

Balance Financiero 2024



INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores
ASAMBLEA GENERAL DE AFILIADOS
Caja De Compensación Familiar COMFAMILIAR ATLÁNTICO

Informe sobre los estados financieros

He auditado los estados financieros adjuntos de la Caja De Compensación COMFAMILIAR ATLANTICO, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y el estado de Flujo de Efectivo por el año terminado el 31 de diciembre de 2024 - 2023 y un resumen de las políticas contables significativas, así como otras explicativas.

Responsabilidad de la Administración sobre los estados financieros

La administración es responsable por la preparación y correcta presentación de estos estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, por el control interno que la administración considere relevante para la preparación y correcta presentación de los estados financieros libres de errores significativos, bien sea por fraude o error y seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como, efectuar las estimaciones contables que resulten razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros con base a mi auditoría. Efectué la auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Esas normas requieren que cumpla con requisitos éticos y que planifique y realice la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría consiste en realizar procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros. En la evaluación del riesgo, el auditor considera el control interno de la Corporación que es relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados de acuerdo con las circunstancias, con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros de la Corporación. Una auditoría también incluye, evaluar las políticas contables utilizadas y las estimaciones contables significativas hechas por la Administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría obtenida me proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

Párrafo de Énfasis

Como parte fundamental del trabajo de auditoría para obtener una opinión de los estados financieros a 31 de diciembre de 2024; me permito señalar las siguientes claves que revistieron importancia para el auditor:

Al cierre del 31 de diciembre de 2024, el remanente de la Caja de Compensación Familiar Comfamiliar Atlántico registro una disminución debido a una pérdida registrada en la unidad de negocio de Vivienda. Esta pérdida impactó directamente en el resultado financiero de la caja, afectando su saldo acumulado, que al término del ejercicio fiscal el remanente positivo fue de \$8.676.733.202

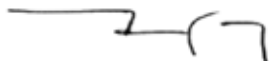
Opinión

En mi opinión, los estados financieros adjuntos, tomados de los libros de contabilidad, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Caja de Compensación Familiar Comfamiliar Atlántico a 31 de diciembre de 2024 y 2023, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el periodo terminado en esa fecha, de conformidad con las normas de contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además informo que la Corporación ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los Estatutos de la Corporación y a las decisiones de la Asamblea General de Afiliados, del Consejo Directivo y a las directrices impartidas por la Superintendencia Del Subsidio Familiar ; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente; los informes de ejecución presupuestal de los administradores guarda la debida concordancia con los estados financieros básicos , y además los aportes al Sistema de Seguridad Social Integral son correctos y se pagaron oportunamente. Los sistemas de información manejados para el funcionamiento de la Caja de Compensación, cumplen con las disposiciones contenidas en la Ley 603 de 2000, sobre derechos de autor. Mi evaluación del control interno, efectuada con el propósito de establecer al alcance de mis pruebas de auditoría, puso de manifiesto que la Corporación ha seguido medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los derechos de terceros que estén en su poder.

Barranquilla, 25 de febrero de 2025



Alfonso Arguelles Alarcón

Revisor Fiscal

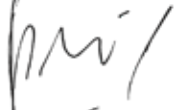
TP 28623 T

Arguelles Auditores & Asociados S A

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMFAMILIAR ATLÁNTICO
POR EL PERIODO TERMINADO EN DICIEMBRE 31 DE 2024
CON CIFRAS COMPARATIVAS A DICIEMBRE 31 DE 2023
EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS

ACTIVO	Nota	Dic 31 de 2024	Dic 31 de 2023
Activo Corriente			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	6	30.003.579.888	27.395.336.594
Activos Financieros - Inversiobes	7	13.708.742.786	12.222.769.074
Cuentas por cobrar	8	31.350.967.411	23.863.147.724
Inventarios Corrientes	9	9.183.104.564	12.833.981.349
Otros Activos Financieros corrientes	10	504.986.259	229.252.256
Fondos con Destinación Específica	13	103.476.642.079	90.301.434.360
Total Activo Corriente		188.228.022.987	166.845.921.357
Activo No Corrientes			
Inversiones	7	971.826.332	908.947.531
Cuentas por Cobrar	8		1.448.422
Propiedad, Planta y Equipo	11		
No Depreciables		94.004.963.064	146.381.285.310
Depreciables		122.553.346.565	1.810.514.652
Otros Activos No Financieros no Corrientes	12	1.792.725.863	1.810.514.652
Total Activo No Corriente		219.322.861.824	209.526.480.135
Total Activo		407.550.884.811	376.372.401.492
Total Activo Corriente		2.060.063	1.785.513

El Director Administrativo,



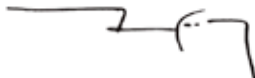
Fabio Benavides Lopez

El Contador,



Marco Herrera Freile
T.P. 41220-T

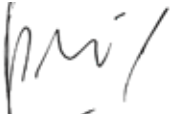
El Revisor Fiscal



Alfonso Arguelles Alarcon
T.P. 28623-T

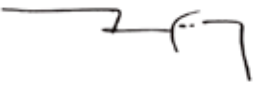
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMFAMILIAR ATLÁNTICO
POR EL PERIODO TERMINADO EN DICIEMBRE 31 DE 2024
CON CIFRAS COMPARATIVAS A DICIEMBRE 31 DE 2023
EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS

PASIVO	Nota	Dic 31 de 2024	Dic 31 de 2023
Pasivo Corriente			
Obligaciones Financieras	14	11.252.426.653	8.814.161.591
Proveedores	15	5.018.113.562	4.123.581.793
Cuentas por cobrar	16	53.566.202.491	46.667.346.874
Impuestos Gravámenes y Tasas	17	671.502.594	394.338.436
Beneficios a Empleados	18	1.948.816.335	1.615.164.536
Pasivos Estimados y Provisiones	19	520.207.963	997.141.776
Ingresos Recibidos por Anticipado	20	757.046.137	509.617.826
Otros Pasivos Financieros Corrientes	21	42.968.096.535	35.698.556.631
Total Pasivo Corriente		116.702.412.270	98.819.909.463
Pasivo No Corriente			
Obligaciones Financieras	14	16.070.135.053	14.758.716.962
Otros Pasivos No Financieros no Corrientes	21	19.299.261.814	17.088.703.462
Total Pasivo No Corriente		35.369.396.867	31.847.420.424
Total Pasivo		152.071.809.137	130.667.329.887

El Director Administrativo,

Fabio Benavides Lopez

El Contador,

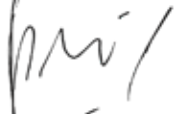
Marco Herrera Freile
T.P. 41220-T

El Revisor Fiscal

Alfonso Arguelles Alarcon
T.P. 28623-T

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
COMFAMILIAR ATLÁNTICO
POR EL PERIODO TERMINADO EN DICIEMBRE 31 DE 2024
CON CIFRAS COMPARATIVAS A DICIEMBRE 31 DE 2023
EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS

PATRIMONIO	Nota	Dic 31 de 2024	Dic 31 de 2023
Obras y Programas de Beneficio Social	22	128.455.216.732	115.132.078.502
Superávit del Patrimonio	22	18.290.190.245	18.290.190.245
Reservas	22	8.649.494.927	7.615.102.861
Resultado del Ejercicio	22	8.676.733.202	13.323.138.230
Efectos por Convergencia a las NIIF	22	91.302.076.309	91.302.076.309
Otros Resultados Integrales	22	105.364.259	42.485.458
Total Patrimonio		255.479.075.674	245.705.071.605
Total Pasivo y Patrimonio		407.550.884.811	376.372.401.492
Cuentas de Orden Deudoras		2.060.063	1.785.513

El Director Administrativo,



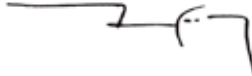
Fabio Benavides Lopez

El Contador,



Marco Herrera Freile
T.P. 41220-T

El Revisor Fiscal



Alfonso Arguelles Alarcon
T.P. 28623-T

ESTADO DE RESULTADO
COMFAMILIAR ATLÁNTICO
POR EL PERIODO TERMINADO EN DICIEMBRE 31 DE 2024
CON CIFRAS COMPARATIVAS A DICIEMBRE 31 DE 2023
EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS

	Nota	Dic 31 de 2024	Dic 31 de 2023
Ingresos operacionales	23	344.537.515.563	306.419.879.321
Costos de Prestación de Servicios	30	195.148.245.756	169.413.334.509
Remanente Bruto		149.389.269.807	137.006.544.812
Gastos Operacionales	25	67.696.631.262	58.115.368.658
Apropiaciones y Transferencias de Ley	26	75.585.106.787	64.987.946.551
Remanente Operacional		6.107.531.758	13.903.229.603
Ingresos no Operacionales	24	8.353.121.119	4.786.341.476
Egresos no Operacionales	27	5.254.988.339	4.369.291.073
Remanente Antes de Impuestos		9.205.664.538	14.320.280.006
Impuestos de Renta y Complementarios	28	528.931.336	997.141.776
Resultados del Ejercicio		8.676.733.202	13.323.138.230

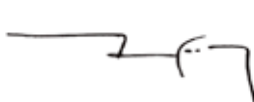
El Director Administrativo,


Fabio Benavides Lopez

El Contador,


Marco Herrera Freile
T.P. 41220-T

El Revisor Fiscal

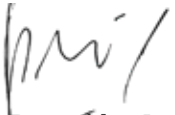

Alfonso Arguelles Alarcon
T.P. 28623-T

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
COMFAMILIAR ATLÁNTICO
POR EL PERIODO TERMINADO EN DICIEMBRE 31 DE 2024
CON CIFRAS COMPARATIVAS A DICIEMBRE 31 DE 2023
EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS

Flujo de efectivo por actividades de operación	Dic 31 de 2024	Dic 31 de 2023
Resultado del ejercicio	8.676.733.202	13.323.138.230
Depreciación	7.811.079.118	7.115.943.358
Provisión de impuesto de Renta y Complementarios	528.931.336	997.141.776
Otros Resultados Integrales - Valorizaciones Acciones	62.878.801	
Subtotal	17.079.622.457	21.436.223.364
Cambios en activos y pasivos operacionales		
Variación en inversiones	(1.485.973.712)	-1.498.368.203
Variación cuentas por cobrar	-7.486.371.266	-2.399.201.748
Variación en los inventarios	3.650.876.786	-560.306.915
Variación otros activos no financieros corrientes	-275.734.003	12.157.400
Variación otros activos financieros corrientes	-13.175.207.719	-11.008.219.961
Variación en las obligaciones financieras a corto plazo	2.438.265.062	1.627.342.341
Variaciones en los proveedores	894.531.769	200.192.128
Variación en las cuentas por pagar	6.898.855.618	8.583.520.244
Variación en los impuestos por pagar	277.164.158	-202.271.150
Variación en los beneficios a los empleados	333.651.799	346.741.120
Variación de los pasivos estimados	-1.005.865.149	-692.843.185
Variación ingresos recibidos por anticipado	247.428.311	19.608.903
Variación otros pasivos financieros corrientes	7.269.539.904	4.761.585.934
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	15.660.784.015	20.626.160.270
Flujo de efectivo por las actividades de financiación		
Variación de propiedades planta y equipo	-17.563.819.217	-27.017.840.609
Variación de otros activos no corrientes	-45.090.012	-139.269.240
Efectivo neto usando en las actividades de inversión	(17.608.909.229)	(27.157.109.849)
Flujo de efectivo por las actividades de financiación		
Variación obligaciones a largo plazo	1.311.418.091	8.826.817.009
Variación beneficio empleados a largo plazo		
Variación otros pasivos financieros no corrientes	2.210.558.358	1.667.357.500

Variación en obras y programas de beneficio social		
Variación reserva legal	1.034.392.065	1.055.832.169
Variación activos fijos adquiridos excedentes del 55%		
Apropiación de remanente de periodo anterior		
Efectivo usado en actividades de financiación	4.556.368.508	11.550.006.678
Variación neta del efectivo y equivalente al efectivo	2.608.243.294	5.019.057.099
Saldo inicial de efectivo y equivalente al efectivo	27.395.336.594	22.376.279.495
Efectivo y equivalente al efectivo	30.003.579.888	27.395.336.594

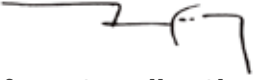
El Director Administrativo,


 Fabio Benavides Lopez

El Contador,


 Marco Herrera Freile
 T.P. 41220-T

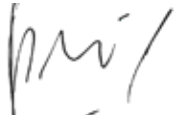
El Revisor Fiscal


 Alfonso Arguelles Alarcon
 T.P. 28623-T

**DISTRIBUCIÓN DE APORTES
COMFAMILIAR ATLÁNTICO
POR EL PERIODO TERMINADO EN DICIEMBRE 31 DE 2024
CON CIFRAS COMPARATIVAS A DICIEMBRE 31 DE 2023
EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS**

	Dic 31 de 2024	Dic 31 de 2023
Recaudo 4% Empresas Afiliadas	300.922.075.839	266.866.549.578
Aportes de empresas no afiliados	296.312.800	334.902.444
Total ingresos para apropiaciones de ley	301.218.388.639	267.201.452.022
Gastos de administración (8%)	24.097.471.091	21.376.116.162
Disminución gastos administración (2%)	6.024.367.773	5.344.029.041
Apropiación Superintendencia Subsidio (1%)	3.012.183.886	2.672.014.520
Apropiación Salud Ley 100/93 (5%)	15.060.919.432	13.360.072.601
Reserva Legal (1%)	3.012.153.886	2.672.014.520
Fovis (1.5%)	4.518.275.830	4.008.021.779
Fonniñez (2.5%)	7.530.459.718	6.680.036.306
Fosfec (1%)	3.012.183.887	2.672.014.519
Fosfec (6.25%)	18.826.149.290	16.700.090.752
Ley 115/94	14.588.383.086	10.879.652.513
Total Apropiaciones	99.682.547.879	86.364.062.713
Total Saldos Aportes	201.535.840.760	180.837.389.309
Subsidios En Dinero	103.964.402.455	93.255.419.771
Personas a cargo 19-23 años	3.155.413.230	2.799.068.811
Excendetes 55% Art 5° Ley 789/2003	11.748.490.933	9.389.884.421
Total Subsidios	118.868.306.618	105.444.373.003
Saldo Ingresos Aportes	82.667.534.142	75.393.016.306
Subsidio en Especie	28.036.260.595	25.206.767.982
Subsidio en Servicios	59.841.968.982	48.317.761.139
Remanente Aportes	(5.210.695.435)	1.868.487.185

El Director Administrativo,



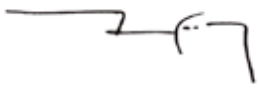
Fabio Benavides Lopez

El Contador,



Marco Herrera Freile
T.P. 41220-T

El Revisor Fiscal

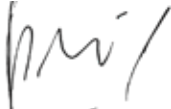


Alfonso Arguelles Alarcon
T.P. 28623-T

INDICES FINANCIEROS
COMFAMILIAR ATLÁNTICO
POR EL PERIODO TERMINADO EN DICIEMBRE 31 DE 2024
CON CIFRAS COMPARATIVAS A DICIEMBRE 31 DE 2023
EXPRESADO EN PESOS COLOMBIANOS

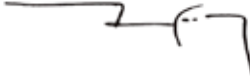
Indicadores de Liquidez	Dic 31 de 2024	Dic 31 de 2023
Razón Corriente	1.61	1.69
Prueba Acida	1.534200664	1.558511244
Capital de Trabajo	71.525.610.717	68.026.011.894

Indicadores de Endeudamiento		
Nivel de Endeudamiento	37%	35%
Nivel de Propiedad	63%	65%

El Director Administrativo,

Fabio Benaides Lopez

El Contador,

Marco Herrera Freile
T.P. 41220-T

El Revisor Fiscal

Alfonso Arguelles Alarcon
T.P. 28623-T

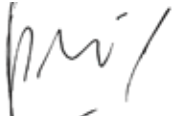
**CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO EN DICIEMBRE DE 2024 Y 2023**

Para dar cumplimiento a lo establecido en la Ley 222 de 1995, artículo 37 y en las normas técnicas contables, lo suscritos Representante Legal, Contador y Revisor fiscal declaramos y certificamos:

1. Que la información contenida en los estados financieros de la Corporación con corte de diciembre 31 de 2024 y 2023 han sido previamente verificada y convalidada y que las cifras incluidas en ellos han sido fielmente tomada de los libros de contabilidad.
2. Que la Corporación aplica y cumple con las normas legales establecidas en la normatividad del subsidio familiar y con las disposiciones en materia contable y financiera según el marco obligatorio dispuesto en el Decreto 3022 de 2013 y sus modificaciones y adiciones, así mismo como en el Decreto Único Reglamentario 2424 del 14 de diciembre de 2015 y el Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2015 teniendo en cuenta las excepciones, el cual tiene como referente las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes (NIIF para Pymes) y corresponden diciembre 31 de 2024 y 2023.
3. Que antes de ser puestos a disposición de los afiliados, de terceros y de organismos de vigilancia y control, hemos verificado las siguientes afirmaciones:
 - Todas las operaciones o transacciones económicas efectuadas por la Corporación se registran en la contabilidad de conformidad con el Catalogo de cuentas para el Sistema de Subsidio Familiar Resolución 0044 de febrero 02 de 2017, la resolución 0163 de marzo 17 de 2017, la resolución 355 de mayo 23 de 2017, la resolución 791 de octubre 27 de 2017, la resolución 967 de diciembre 29 de 2017, la resolución 128 de marzo 2 de 2018, resolución 0753 de octubre 31 de 2018, resolución 0420 de julio 18 de 2019.
 - Todos los activos, pasivos y demás hechos económicos realizados en la Corporación ha sido reconocidos en los estados financieros al cierre de la vigencia fiscal y contable de diciembre 31 de 2024 y 2023.
 - Todos los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan sacrificios económicos futuros (obligaciones) obtenidos o a cargo de la Corporación a diciembre 31 de 2024 y 2023.
 - Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados
 - Todos los hechos han sido correctamente clasificados, descritos y revisados en los estados financieros y en las notas de los mismos.

Barranquilla, 25 de Febrero de 2025

El Director Administrativo,



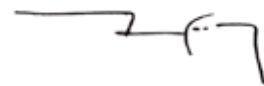
Fabio Benavides Lopez

El Contador,



Marco Herrera Freile
T.P. 41220-T

El Revisor Fiscal



Alfonso Arguelles Alarcon
T.P. 28623-T

COMFAMILIAR ATLÁNTICO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
POR EL PERIODO TERMINADO EN DICIEMBRE 31 DE 2024
CON CIFRAS COMPARATIVAS EN DICIEMBRE 31 DE 2023
EXPRESADOS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS

NOTA 1 | CORPORACIÓN REPORTANTE

Naturaleza

Comfamiliar Atlántico es una Caja de Compensación Familiar, organizada como Corporación Privada sin ánimo de lucro, con personería jurídica, de nacionalidad colombiana, con domicilio en Barranquilla, Capital del Departamento del Atlántico, República de Colombia. Cumple funciones de seguridad social y se halla sometida al control y vigilancia de la Superintendencia del Subsidio Familiar y de la Contraloría General de la República, de acuerdo a lo establecido por la Constitución Nacional y a las leyes de la República. Su personería jurídica le fue reconocida por Resolución No. 2794 del 11 de octubre de 1957 del Ministerio de Justicia. La Corporación durará por espacio de noventa y nueve años (99) que empiezan a contarse desde la fecha de la Asamblea General de Afiliados celebrada el 11 de marzo de mil novecientos ochenta y dos (1982).

Objeto Social

Comfamiliar Atlántico tiene como objetivos:

- Promover la solidaridad social entre patronos y trabajadores por medio del otorgamiento de subsidios en dinero, especie y servicios a las familias de éstos, con base en el número de personas a cargo, a fin de mejorar de manera integral sus condiciones de vida.
- Contribuir con el Gobierno, con los empleadores y con los trabajadores en el fiel cumplimiento de los temas relacionados al subsidio familiar, a la actividad financiera, a la protección y a la seguridad social.
- Colaborar con instituciones públicas y/o privadas sin ánimo de lucro, trabajen por la justicia social, la paz y las armonías sociales, o que por su naturaleza y objetivos puedan contribuir a un mejor logro de los propósitos de la Corporación.
- Trabajar en la ejecución de las leyes 21 de 1982, 100 de 1993, 789 de 2002, 920 de 2004, 115 de 1994 y 1636 de 2013.

NOTA 2 | BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS REPORTADOS

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentada por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015 y el Decreto 2131 de 2016. La NCIF se basan en las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF), junto con sus interpretaciones, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International

Accounting Standards Board – IASB, por sus siglas en inglés); las normas de base corresponden a las traducidas oficialmente al español y emitidas al 31 de diciembre de 2013 por el IASB.

Para efectos legales en Colombia, los estados financieros principales son los estados financieros individuales.

Bases de medición

Los estados financieros individuales han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto para ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable.

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros individuales de la Corporación se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Corporación (pesos colombianos). Los estados financieros se presentan “en pesos colombianos”, que es la moneda funcional de la Corporación y la moneda de presentación. Toda la información es presentada en pesos y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NCIF requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos, gastos y costos informados. Por ello los resultados reales que se observen en fechas posteriores pueden diferir de estas estimaciones.

La información sobre los juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen el efecto más importante en los estados financieros está relacionada con las vidas útiles de propiedad, planta y equipo.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el periodo en que la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

Estas estimaciones se refieren a:

- Deterioro de activo
- Vidas útiles de propiedad, planta y equipo
- Provisiones por litigios y otras contingencias
- Reconocimiento de Ingresos y Gastos

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios; lo que haría de forma prospectiva reconociéndolos efectos del cambio de estimación de las correspondientes cuentas de pérdidas y ganancias.

La administración considera que los supuestos hechos al preparar los estados financieros son correctos, y que los estados financieros, por lo tanto, presentan razonablemente la situación y el rendimiento de la Corporación de acuerdo con la NIIF para PYMES, en todos los aspectos importantes. Sin embargo, el hecho de aplicar supuestos y estimaciones implica que, si se eligen supuestos diferentes, nuestros estados financieros también serán diferentes.

Acumulación o devengo

La Corporación, prepara sus Estados Financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de acumulación o Devengo.

NOTA 3 | POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación de los estados financieros individuales, preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

Moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional respectiva de la Corporación en las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera a la fecha de reporte son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio de esa fecha. Los activos y pasivos no monetarios denominados en moneda extranjera que son medidos al valor razonable, son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no monetarias que son medidas al costo histórico en una moneda extranjera no se convierten.

Las ganancias o pérdidas por conversión de moneda extranjera en partidas monetarias es la diferencia entre el costo amortizado de la moneda funcional al comienzo del periodo, ajustada por intereses y pagos de efectivo durante el periodo, y el costo amortizado en moneda extranjera convertido a la tasa de cambio al final del periodo.

Las diferencias en moneda extranjera que surgen durante la conversión por lo general son reconocidas en resultados. Sin embargo, las diferencias en moneda extranjera surgidas de la conversión de instrumento de patrimonio como cambios en el otro resultado integral (excepto en caso de deterioro cuando la diferencia en moneda extranjera que se hayan reconocido en otro resultado integral se reclasifica a resultado), se reconocen en otro resultado integral.

Instrumentos financieros

La Corporación clasifica sus instrumentos financieros en las siguientes categorías:

Activos financieros

Reconocimiento, medición inicial y clasificación

El reconocimiento inicial de los activos financieros es un valor razonable; en el caso de un activo financiero que no se lleve a valor razonable con cambios en resultado, se adicionan los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

Los activos financieros se clasifican a costo amortizado o a valor razonable sobre la base del:

- Modelo del negocio de la corporación para gestionar los activos financieros.
- De las características de los flujos de efectivo contractuales del activo financiero.

Medición posterior

Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al valor razonable o al costo amortizado, considerando su clasificación.

Activos financieros al valor razonable

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados incluyen los activos financieros no designados en el momento de su clasificación como a costo amortizado.

Activo financiero a costo amortizado

Un activo financiero se mide al costo amortizado usando el método de interés efectivo y neto de pérdida por deterioro si:

- El activo es mantenido dentro de un modelo de negocio con el objetivo de mantener los activos para obtener flujos de efectivo contractuales.
- Los términos contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas específicas, a flujo de efectivo que son solo pagos de capital e intereses.

Baja de activos

Un activo financiero(o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares) se da de baja en cuentas cuando:

- Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo.
- Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación por pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia.
- Se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo.
- No se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

Efectivo y Equivalente de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo se componen del efectivo y los depósitos a la vista con vencimiento originales de tres meses o menos, desde la fecha de adquisición que está sujeto a riesgos poco significativos de cambios en el valor razonable y son usados por la Corporación en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

Propiedad, planta y equipo

Reconocimiento y medición

Los elementos de las propiedades planta y equipos son medidos al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro acumuladas.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El Software adquirido, que es esencial para la funcionalidad del equipo respectivo, se capitaliza como parte de ese equipo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedades planta y equipos, se reconocen netos en resultados.

Costos posteriores

El costo de reemplazar parte de un elemento de las propiedades, planta y equipos se capitaliza, si es probable que se reciban los beneficios económicos futuros y su costo pueda ser medido de manera fiable. El valor en libros de la parte reemplazada se da de baja. Los costos de mantenimiento diario de las propiedades, planta y equipos son reconocidos en resultados cuando se incurren.

Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al coste del activo, menos su valor residual.

La vida útil y los métodos de depreciación son revisados y ajustados en caso de que sea apropiado, al final de cada año. El terreno no se deprecia.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación líneal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de las propiedades, planta y equipos.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Activos	Años
Edificios	80
Maquinaria y equipo	12
Muebles y equipo de oficina	10
Equipo de cómputo y comunicación	3
Flota y equipo de transporte	5

Intangible, neto

Plusvalía

La plusvalía que surge durante la adquisición de subsidiarias se mide al costo menos las pérdidas por deterioro acumulados. La plusvalía no se amortiza, sino se comprueba su deterioro con una periodicidad anual o con anterioridad, si existen indicios de una potencial pérdida del valor del activo.

La plusvalía generada internamente no se reconoce como un activo. Respecto de las adquisiciones anteriores al 1 de enero de 2014, la plusvalía se incluye sobre la base del costo atribuido, que representa el monto registrado bajo PCGA anteriores, ajustado por la reclasificación de ciertos activos intangibles.

Mediciones posteriores

La plusvalía se mide al costo menos la pérdida acumuladas por deterioro. En las inversiones contabilizadas según el método de participación, el valor en libros de la plusvalía es incluido en el valor en libros de la inversión, y cualquier pérdida por deterioro se asigna al valor en libros de la inversión contabilizada, según el método de participación como un todo.

Otros activos intangibles

Los activos intangibles que son adquiridos por la Corporación, y tienen una vida útil son medidos al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro.

Amortización

La amortización se calcula sobre el costo del activo, menos su valor residual.

La amortización de los activos intangibles, excepto la plusvalía, es reconocida en los resultados con base en el método de amortización líneal, durante la vida útil estimada, desde la fecha en que se encuentre disponibles para su uso, puesto que está refleja con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

La vida útil estimada para los periodos en curso y los comparativos son los siguientes:

Intangible	Años
Programa para computador	5

Activos arrendados

Los arrendamientos en términos en los cuales la Corporación asume sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad se clasifican como arrendamientos financieros. En el reconocimiento inicial, el activo arrendado se mide al menor entre el valor razonable y el valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento.

Después del reconocimiento inicial, el activo es contabilizado, de acuerdo con la política contable aplicable a este.

Otros arrendamientos son arrendamientos operativos, excepto para las propiedades de inversión, los activos arrendados no son reconocidos en el estado de situación financiera de la Corporación. Las propiedades de inversión mantenidas bajo arrendamientos operacionales son reconocidas al valor razonable en el estado de situación financiera de la Corporación.

Deterioro

Activo financiero

Un activo financiero que no esté registrado al valor razonable con los cambios en resultado es evaluado al final de cada periodo sobre el que se informa para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que ha ocurrido un evento de pérdida después del reconocimiento inicial del activo, y que ese evento de pérdida ha tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo, que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que los activos financieros (incluidos los instrumentos de patrimonio) están deteriorados puede incluir mora o incumplimiento por un deudor, reestructuración de un monto adeudado a la Corporación, en términos que la Corporación no consideraría en otras circunstancias, indicios de que un deudor o emisor se declarará en bancarrota, desaparición de un mercado activo para un instrumento.

Activos no financieros

Para revisar si sus activos han sufrido pérdida por deterioro de valor, la Corporación evalúa en cada cierre si hay indicios de que los activos pueden ser deteriorados. Si existe algún indicio, o cuando se requiere

una prueba anual de deterioro, la Corporación realiza una estimación del importe recuperable del activo. El importe recuperable del activo es el mayor entre el valor razonable menos el costo de venta del activo o unidad generadora de efectivo y su valor de uso, y se determina para cada activo individualmente, a menos que el activo no genere entradas de efectivo que sean independientes de las de otro activo o grupo de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su importe recuperable, el activo se considera deteriorado y se reduce su valor en libros hasta su importe recuperable. Al evaluar el valor de uso, se utiliza la metodología de flujo de caja descontado.

Las pérdidas por deterioro de las actividades que continúan se reconocen en la cuenta de resultado en la categoría de gastos acorde con la función del activo deteriorado.

En cada cierre de ejercicio se realiza una evaluación de si existen indicios de que las pérdidas por deterioro reconocidas previamente han desaparecido o disminuido. Si existen estos indicios, se estima hasta el valor recuperable. Una pérdida por deterioro reconocida anteriormente se revierte sólo si se ha producido un cambio en las estimaciones utilizadas para determinar el importe recuperable del activo desde que la última pérdida por depreciación fue reconocida. Las pérdidas por deterioro del valor relacionadas con crédito mercantil no se pueden revertir en periodos futuros.

Beneficios a empleados

Beneficios a corto plazo

Son los beneficios a los empleados (distintos de los beneficios por terminación) cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Beneficios post-empleo

Son los beneficios a empleados (distintos de los beneficios por terminación) que se pagan después de completar su periodo de empleo en la Corporación.

Otros beneficios a largo plazo

Son los beneficios de los empleados (distintos de los beneficios post-empleo y de los beneficios por terminación) cuyo pago no vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios.

Beneficio por terminación

Son los beneficios por pagar a los empleados como consecuencia de:

- La decisión de la Corporación de rescindir el contrato de un empleado de la edad normal de retiro.
- Una decisión de un empleado de aceptar voluntariamente la conclusión de la relación de trabajo a cambio de esos beneficios.

Provisiones

Una provisión se reconoce cuando la Corporación posee una obligación legal o implícita, como resultado

de un suceso pasado, que puede ser estimada de forma fiable y es probable que sea necesario un flujo de salida y que tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y se puede estimar con fiabilidad el importe de la obligación.

Las provisiones para contingencias laborales, legales y fiscales, de contratos con terceros u otras, según las circunstancias, se estiman y registran con base en la opinión de los asesores legales, las cuales se consideran probables y razonablemente cuantificables.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos ingresen a la Corporación y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el cual el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente.

Bienes vendidos

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales.

Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva, por lo general en forma de un acuerdo de venta ejecutado respecto de que los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al cliente, es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de bienes pueden ser medidos con fiabilidad y la Corporación no tiene para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de estos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

La oportunidad de las transferencias de riesgos y ventajas varía dependiendo de los términos individuales del contrato de venta. En algunos casos de venta a clientes en otras ciudades, la transferencia usualmente ocurre cuando el producto es recibido en el almacén del cliente; sin embargo, en el caso de algunos envíos al extranjero, la transferencia ocurre cuando el o los bienes son cargados para su transporte por parte de la empresa encargada en el puerto. Generalmente, para este tipo de productos el comprador no tiene derecho de devolución.

Servicios

El ingreso por prestación de servicios es reconocido en el resultado en proporción al grado de realización de la transacción a la fecha del balance. El grado de realización es evaluado de acuerdo a estudios de trabajo llevados a cabo.

Cuando los servicios bajo un contrato único son prestados en periodos de información diferente, la contraprestación se distribuirá sobre una base de valor razonable relativo entre los servicios.

Impuestos

Impuesto a las ganancias

El gasto o ingreso por impuesto comprende el impuesto sobre la renta.

Los impuestos corrientes se reconocen con ingresos o gasto y se incluyen en el resultado, excepto cuando se relacionan con partidas en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, caso en el cual, el impuesto corriente también se reconoce en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, respectivamente.

Impuestos corrientes

El impuesto corriente es la cantidad a pagar o a recuperar por el impuesto de renta y complementarios, se calcula con base en las leyes tributarias promulgadas a la fecha del estado de situación financiera. La Corporación evalúa periódicamente la posición asumida en declaraciones de impuestos, respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación y, en caso necesario, constituye provisiones sobre los montos que espera deberá pagar a las autoridades tributarias.

Para determinar la provisión de impuesto de renta y complementarios, la Corporación hace su cálculo con la utilidad proyectada a la fecha del estado de situación financiera, pues, la Corporación no está sometida a renta presuntiva

La Corporación sólo compensa los activos y pasivos por impuesto a las ganancias corrientes, si existe un derecho legal frente a las autoridades fiscales y tiene la intención de liquidar las deudas que resulten por su importe neto, o bien, realizar los activos y liquidar las deudas simultáneamente.

Impuestos Diferidos

El impuesto diferido se reconoce utilizando el método del pasivo, determinado sobre las diferencias temporarias entre las bases fiscales y el importe en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros.

Los pasivos por impuesto diferido son los importes a pagar en el futuro en concepto de impuesto a las ganancias relacionadas con las diferencias temporarias imponibles, mientras que los activos por impuestos diferido son los importes a recuperar por concepto de impuesto a las ganancias debido a la existencia de diferencias temporarias deducibles, bases imponibles negativas compensables o deducciones pendientes de aplicación. Se entiende por diferencia temporaria la existente entre el valor en libros de los activos y pasivos y su base fiscal.

I. Reconocimiento de diferencias temporarias imponibles

Los pasivos por impuesto diferido derivados de diferencias temporarias imponibles se reconocen en todos los casos, excepto que:

- Surjan del reconocimiento inicial de la plusvalía o de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios y la fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal.
- Correspondan a diferencias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos sobre las que la Corporación tenga la capacidad de controlar el momento de su reversión y no fuese probable que se produzca su reversión en un futuro previsible.

II. Reconocimiento de diferencias temporarias deducibles.

Los activos por impuestos diferidos derivados de diferencias temporarias deducibles se reconocen siempre que:

- Resulte probable que existan ganancias fiscales futuras suficientes para su compensación, excepto en aquellos casos en las que las diferencias surjan del reconocimiento inicial de activos o pasivos en una transacción que no es una combinación de negocios y en la fecha de la transacción no afecta el resultado contable ni la base imponible fiscal.
- Correspondan a diferencias temporarias asociadas con inversiones en subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos en la medida que las diferencias temporarias vayan a revertir en un futuro previsible y se espere generar ganancias fiscales futuras positivas para compensar las diferencias.

Los activos por impuestos diferidos que no cumplen con las condiciones anteriores no son reconocidos en el estado de Situación Financiera (separado o consolidado). La Corporación considera al cierre del ejercicio, si cumple con las condiciones para reconocer los activos por impuestos diferidos que previamente no habían sido reconocidos.

La oportunidad de planificación fiscal se considera en la evaluación de la recuperación de los activos por impuestos diferidos, si la Corporación tiene la intención de adoptarlas o es probable que las vaya a adoptar.

III. Medición.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que apliquen en los ejercicios en los que se espera realizar los activos o pagar los pasivos, a partir de la normatividad aprobada o que se encuentra a punto de aprobarse, y una vez considerada las consecuencias fiscales que se derivarán de la forma que la Corporación espera recuperar los activos o liquidar los pasivos.

La Corporación revisa en la fecha de cierre del ejercicio, el importe en libros de los activos por impuesto diferidos, con el objeto de reducir dicho valor en la medida en que no es probable que vayan a existir suficientes bases imponibles positivas futuras para compensarlos.

Los activos y pasivos no monetarios de la Corporación se miden en términos de su moneda funcional. Si las pérdidas o ganancias fiscales se calculan en una moneda distinta, las variaciones por tasa de cambio dan lugar a diferencias temporarias y al reconocimiento de un pasivo o de un activo por impuestos diferidos y el efecto resultante se cargará o abonará a los resultados del periodo.

Compensación y clasificación

La Corporación sólo compensa los activos y pasivos por impuesto a las ganancias diferidos, si existe un derecho legal de compensación frente a las autoridades fiscales y dichos activos y pasivos corresponden a la misma autoridad fiscal, y al mismo sujeto pasivo, o bien , a diferentes sujetos pasivos que pretendan liquidar o realizar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto o realizar los activos y liquidar los pasivos simultáneamente, en cada uno de los ejercicios futuros en los que se espera liquidar o recuperar importes significativos de activos o pasivos por impuestos diferidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en el estado de Situación Financiera (separado) como activos o pasivos no corrientes, independientes de la fecha esperada de realización o liquidación

Reconocimiento de gastos

La Corporación reconoce sus costos y gastos, en la medida en que ocurran los hechos económicos de

tal forma que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independientemente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce un gasto inmediatamente, cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos necesarios para su registro como activo.

Ingresos y costos financieros

Los ingresos financieros y los costos financieros de la Corporación incluyen los ingresos y gastos por intereses. El ingreso o gasto por interés es reconocido usando el método del interés efectivo.

NOTA 4 | DETERMINACIÓN DE VALORES RAZONABLES

Algunas de las políticas y revelaciones contables de la Corporación requieren la medición de los valores razonables tanto de activos y pasivos financieros como los no financieros.

La Corporación cuenta con un marco de control establecido en relación con la medición de los valores razonables. Esto incluye el equipo de finanzas que tiene la responsabilidad general por la supervisión de todas las mediciones significativas del valor razonable.

Jerarquía del valor razonable

La tabla a continuación analiza los activos y pasivos recurrentes registrados al valor razonable. Los distintos niveles se definen como sigue:

- Nivel 1: Precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos a los que la Corporación puede tener acceso a la fecha de medición.
- Nivel 2: Datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa (es decir, precios) o indirectamente (es decir derivados de los precios).
- Nivel 3: Datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables (Variables no observadas).

Si las variables usadas para medir el valor razonable de un activo o pasivo puede clasificarse en niveles distintos de la jerarquía del valor razonable, entonces la medición del valor razonable se clasifica en su totalidad en el mismo nivel de la jerarquía del valor razonable que la variable de nivel más bajo que sea significativa para la medición total.

El valor razonable de la activos y pasivos financieros se calcula con base en el Nivel 2 – Datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 (precios cotizados, no ajustados, en mercados activos para activos y pasivos idénticos a los que la Corporación puede tener acceso a la fecha de medición), que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa; es decir, precios, o indirectamente; es decir, derivados de los precios.

Un mercado activo es un mercado en el cual las transacciones para activos o pasivos se llevan a cabo con la frecuencia y el volumen suficientes con el fin de proporcionar información de precios de manera continua.

NOTA 5 | ADMINISTRACIÓN Y GESTIÓN DE RIESGOS

En el transcurso normal de sus operaciones, la Corporación está expuesta a una variedad de riesgos financieros, los cuales trata de minimizar a través de la aplicación de política y procedimientos de administración de riesgo. Estas políticas cubren entre otros, el riesgo de mercado (que incluye riesgo de flujo de efectivo y riesgo de tasas de interés), el riesgo de crédito, riesgo de liquidez, riesgo operacional y riesgo de capital.

Riesgo de flujos de efectivo y riesgo de tasas de interés

Los ingresos y los flujos de efectivo operativos de la Corporación son sustancialmente independientes de los cambios en las tasas de interés, ya que la Corporación no tiene activos importantes que generen intereses, excepto por los excedentes de efectivo.

El riesgo de las tasas de interés se origina principalmente por los préstamos bancarios. Los préstamos bancarios que devengan tasas de interés variables exponen a la Corporación al riesgo de flujo de efectivo.

Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se origina del efectivo y cuentas por cobrar y consiste en que la contraparte sea incapaz de hacer frente a la obligación contraída. El efectivo en banco es depositado en instituciones de solidez financiera.

Para administración del riesgo de crédito originado por cuentas por cobrar – comerciales, la Corporación mantiene políticas para asegurarse que las ventas a crédito se realizan a clientes que tienen una adecuada historia crediticia. Se establecen plazos de pago específicos en función del análisis periódico de la capacidad de pago de los clientes.

Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es que la Corporación encuentre dificultades en el cumplimiento de las obligaciones relacionadas con sus pasivos financieros que se liquidan mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero. El enfoque de la Corporación para administrar la liquidez es asegurar, en la medida de lo posible, que siempre tendrá suficiente liquidez para cumplir sus obligaciones a su vencimiento, en circunstancias normales y condiciones de estrés, sin incurrir en pérdidas inaceptables o correr el riesgo de daño a la reputación de la Corporación.

La Corporación se asegura en el manejo de la liquidez, que mantiene suficiente efectivo disponible para liquidar los gastos operacionales esperados. La Dirección Administrativa mantiene estricto control de los niveles de cuentas por cobrar a fin de mantener la liquidez. Las inversiones en activos no circulantes u obligaciones a mediano y largo plazo, con el fin de no afectar negativamente el capital de trabajo.

Riesgo de mercado

El riesgo de mercado es el cambio en los precios de mercado, como las tasas de interés, precios de acciones, etc., que afecten los ingresos de la Corporación o el valor de sus posesiones en instrumentos financieros. El objetivo de la administración del riesgo de mercado es manejar y controlar la exposición al mismo dentro de los parámetros aceptables, mientras se optimiza su retorno.

Riesgo operacional

El riesgo operacional son las pérdidas directas o indirectas derivadas de una amplia variedad de causas asociadas en los procesos de la Corporación, personal, tecnología e infraestructura, y los factores externos que no sean de crédito, de mercado y de liquidez, como los derivados de los requisitos legales y reglamentarios y generalmente aceptados por normas de comportamiento corporativo. El riesgo operacional se deriva de todas las operaciones de la Corporación. El objetivo de la Corporación es la gestión del riesgo operacional a fin de equilibrar y evitar pérdidas financieras y daños a la reputación de la Corporación con costos de eficiencia general y evitar los procedimientos de control que restringen la iniciativa y la creatividad.

Administración de Reservas

Los objetivos principales de la Corporación al administrar las reservas es mantener su capacidad de continuar como negocio en marcha para generar retornos a las reservas, así como mantener una estructura de las reservas en forma óptima que reduzca los costos de obtención de recursos.

El Consejo Directivo supervisa el rendimiento de las reservas, que la Corporación define como el resultado de las actividades de operación dividido entre el patrimonio neto total. El Consejo Directivo trata de mantener un equilibrio entre la mayor rentabilidad que podría ser posible con el mayor de nivel de préstamos y de las ventajas y seguridad que proporciona la posesión de reservas.

NOTA 6 | EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

En este ítem se registran los recursos de liquidez inmediata, con que cuenta la Corporación y puede utilizarlos para fines generales o específicos. Con relación al periodo de diciembre 31 de 2024 el efectivo y equivalente al efectivo presenta un aumento del 9.52% al pasar de \$27.395.336.594 a \$30.003.579.888, este aumento se debe al mayor recaudo de ingresos por aportes. Este aumento se refleja las cuentas corrientes con una variación positiva de \$2.950.865.645 y una variación porcentual del 107.25%. Las cuentas de ahorro tuvieron una disminución del -4.28%, siendo la más representativa las cuentas de ahorro para pago de cuota monetaria al pasar de \$9.145.850.120 a \$8.402.216.152, lo que representa una disminución de -\$743.633.698 y una variación porcentual de -8.13%.

El efectivo y equivalentes de efectivo de la Corporación a diciembre 31 de 2024 está representado por los valores de los ingresos por consignar, las cajas menores, los bonos del anticipo al subsidio, fondo mini créditos, las bases para cambio y los depósitos en entidades financieras.

El siguiente es el detalle del rubro de efectivo y equivalente de efectivo:

	Parcial	Dic 31 de 2024	Parcial	Dic 31 de 2023
Caja		977.810.256		664.904.216
Ingresos por Consignar	612.030.256		456.611.974	
Cajas Menores	12.455.000		11.955.000	
Bonos Anticipo al Subsidio	276.350.000		136.881.242	
Fondo Mini Créditos	55.775.000		41.756.000	
Bases para Cambios	21.200.000		17.700.000	
Bancos		11.821.318.498		8.757.066.154
Cuentas Corrientes Servicios Sociales	2.193.896.793		4.497.252.896	
Cuentas Corriente Administración	140.403.591		391.014.531	
Cuentas Corrientes Cuota Monetaria	5.702.136.342		2.751.270.697	
Cuentas Corrientes Auto costeables	3.784.881.772		1.117.528.030	
Cuentas de Ahorro		17.204.451.134		17.973.366.224
Recursos del 4%	5.574.138.361		5.026.482.780	
Autocosteables	1.826.514.979		1.055.867.980	
Convenios	135.485.674		1.687.603	
Servicios Sociales	1.266.095.968		2.743.477.741	
Recursos de Cuota monetaria	8.402.216.152		9.145.850.120	
Total Efectivo y Equivalente de efectivo		30.003.579.888		27.395.336.594

No hay restricciones sobre el efectivo y equivalentes de efectivo.

NOTA 7 | INVERSIONES

Estas corresponden a excedentes de ingresos y son el respaldo financiero de la cuota monetaria y obligaciones a corto plazo y cuyo valor está representado en fiducias y algunos a la vista con un promedio de tasa de interés de 9.11% efectiva anual. Los rendimientos obtenidos de las fiducias se registran mensualmente de acuerdo al informe de los extractos.

Las inversiones en acciones están constituidas por 3.025 acciones clase B en Gran Central de Abastos del Caribe S.A y 753.127 acciones en AsoPagos SA, de acuerdo a las certificaciones las acciones del año 2024 las acciones de Gran Central de Abastos del Caribe valorizaron en \$94.590.359 y las acciones de Asopagos se desvalorizaron en \$31.531.389. Para la vigencia 2024 las acciones de la Gran Central de Abastos de acuerdo con la certificación se desvalorizaron en \$180.169.

Estos valores se registraron en la cuenta otros resultados integrales en el patrimonio. A la fecha no se habían recibidos el certificado de las acciones de Asopagos, quedando pendiente para revisión en la vigencia 2025. Las inversiones en entidades financieras presentan un incremento del 12.16% pasando de \$12.222.769.074 a \$13.708.742.786 debido a la constitución de fiducias como respaldo para el pago de la cuota monetaria y el respaldo de la Reserva Legal de acuerdo al artículo 58 de la Ley 21 de 1982

El siguientes es el detalle de las inversiones:

	Parcial	Dic 31 2024	Parcial	Dic 31 2023
Inversiones en acciones (No corriente)		972.006.501		908.947.531
Gran Central de Abastos del Caribe S A	157.845.650		63.255.291	
Asopagos S A	814.160.851		845.692.240	
Otras inversiones		8.424.939.138		7.464.217.400
Fiducias	8.424.939.138			
Bancos			7.464.217.400	
Reserva Legal		5.283.803.648		4.758.551.674
Fiducia	5.283.803.648		1.747.333.863	
Certificado de Depósito a Término			3.011.217.811	
		14.680.749.286		13.131.716.605

NOTA 8 | CUENTAS POR COBRAR

Registra el valor de las deudas a cargo de terceros y favor de la Corporación. Este rubro está conformado por las siguientes cuentas:

Programas del sector salud

Las cuentas por cobrar programas del sector salud registran el valor de los servicios médicos y exámenes de diagnóstico prestados en la IPS.

Famisanar EPS es el cliente más representativo con un 86.40%, seguido de La Caja de Compensación Familiar Cafam con un 6.35% del total de deudores del programa de salud. Esta cuenta nos muestra un saldo de \$642.306.724

Clientes de servicios

Este grupo de cuentas por cobrar está conformado por las carteras de Colegio, Corporación Educativa, Recreación Deporte y Turismo, Administración, Libre Inversión y anticipo al subsidio. Siendo la de mayor valor la cartera de Libre Inversión con un valor de \$19.737.124.806, seguida de la cartera de Recreación deporte y turismo con un valor de \$5.600.399.171, anticipo al subsidio con un valor de \$884.124.869, cartera de colegio con un valor de \$103.590.404, cartera de administración con un valor de \$66.681.159 y por último la cartera de la corporación con un valor de \$21.201.791 para un total de clientes de servicios

de \$26.413.122.200.

Créditos sociales

Las cuentas por cobrar de créditos sociales nos muestran las carteras de Crédito Hipotecario con un saldo de \$491.984.982, la cartera de Micro Crédito Inmobiliario con un saldo de \$5.187.868, para un total de crédito de vivienda de \$497.172.850.

También en este grupo tenemos los créditos de consumo, cuyas líneas de créditos son compras de muebles, electrodomésticos, útiles escolares, prendas de vestir entre otros. Esta cuenta por cobrar presenta un saldo de \$977.446.427, créditos para salud con saldo de \$632.377, crédito para educación con un saldo de \$36.015.207, crédito para recreación y turismo con un saldo de \$4.584.633 y promesa de compraventa de las viviendas del programa de vivienda los Almendro V etapa por valor de \$ 3.531.730.800, Para un total de crédito de sociales por valor de \$4.550.409.444.

Anticipos y avances

Los anticipos y avances revelan los dineros entregados por adelantado para compras de materiales y/o servicios, en este rubro tenemos anticipos a proveedores por valor de \$980.000 y para empleados por valor de \$8.402.980 para un total de \$8.382.980

Depósitos

Son recursos entregados en garantías para el pago de la cuota monetaria y subsidio educativo primaria, secundaria de los colegios públicos. Los proveedores que tienen estos recursos son: Caja de Compensación Cafam con un valor de \$10.000.000 y Almacenes Éxito S A con un valor de \$200.000.000 para un total de \$210.000.000.

Ingresos por Cobrar.

Registra los valores devengados por la Caja, pendientes de cobro originados en el desarrollo de las operaciones cualquiera que sea su denominación.

En esta cuenta nos muestra el saldo pendiente de cobrar por elementos de aseo por valor de \$362.489

Anticipos de impuestos y contribuciones y saldos a favor

Este rubro nos muestra el anticipo del impuesto de renta calculado en la declaración de rentas de la vigencia 2024, el cual se descontará en la declaración de la vigencia 2025. Esta cuenta tiene un saldo de \$382.841.000. Además, las retenciones en la fuente practicadas a la caja por valor \$ 187.162.458 y el anticipo del impuesto de industria y comercio del municipio de Tobará por valor de \$5.435.000, para un valor total de anticipo de impuestos y contribuciones y saldos a favor por valor de \$575.438.458.

Cuentas por cobrar empleados

Este grupo de cuentas registra los créditos otorgados al personal con vínculo laboral.

Los saldos de los conceptos de esta cuenta son: Vivienda \$3.277.145, Calamidad domestica \$3.366.680 y recreación \$9.100.027 para un total de \$15.743.852.

Documentos por cobrar

Registra los valores a cargo de deudores por concepto de letras, pagarés, cheques, tarjetas débitos y/o

crédito, remesas en tránsitos y otros.

Esta cuenta nos muestra saldos por los siguientes conceptos: por tarjetas débito y crédito pendientes de abonar a las cuentas de banco por valor de \$12.678.456.

Deudores varios

Registra los valores a cargo de deudores diferentes a los enunciados anteriormente, tales como: Embargos judiciales, venta de material reciclable e inservible, enajenación de propiedad, planta y equipo, enajenación de intangibles ex empleados, incapacidades y otros.

Esta cuenta muestra los valores a cargo de las Empresas Prestadoras de salud EPS por concepto de incapacidades por valor de \$40.337.694 y otros por \$4.589.452, para un total de \$44.927.146.

Comparando el saldo del año anterior con el periodo actual de las cuentas por cobrar observamos un incremento del 31.38%. Siendo las variaciones más significativas:

- Clientes de Servicio presenta un incremento del 42.46 % debido al aumento en la prestación de los servicios de recreación, deportes y turismo que se refleja en la cartera de recreación, pasando de \$2.397.817.573 de la vigencia 2023 a \$5.600.399.171 de la vigencia 2024, lo que representa un aumento en pesos de \$3.202.581.598 y un aumento porcentual del 133.56%. En la cuenta otros se refleja un aumento del 29.52% pasando de \$15.921.666.264 a \$20.621.249.675 lo que representa un aumento en pesos de \$4.699.583.411. Este aumento se refleja en la cartera de créditos de libre inversión, que tuvo un crecimiento en el número de créditos otorgados pasando de 19.392 a 23.345.
- Créditos Sociales presenta un incremento del 45.17%, este incremento se debe a las promesas de compraventa de 23 unidades habitacionales del programa de vivienda los almendros en su V etapa.

El siguientes es el detalle de las cuentas por cobrar:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Programa del sector salud	642.306.724	923.685.087
Clientes de servicio	26.413.122.200	18.540.541.679
Créditos Sociales	5.047.582.294	3.476.904.972
Anticipos y avances	9.382.980	1.383.224.869
Depósitos	210.000.000	210.000.000
Ingresos por cobrar	362.489	214.885
Anticipos de impuestos	575.438.458	385.758.149
Cuentas por cobrar empleados	15.743.852	23.940.502
Cuenta por cobrar empleado no corriente		1.448.422
Documentos por cobrar	12.678.456	4.321.911

Deudores varios	44.927.146	144.980.607
Deterioro de valor	(1.620.577.188)	(1.230.424.937)
	31.350.967.411	23.864.596.146

La dotación y aplicación de la provisión de las cuentas por cobrar deterioradas, fueron incluidas en los resultados del ejercicio. Los importes que se cargan a la cuenta de provisiones se suelen dar de baja contablemente cuando no hay ninguna expectativa de recibir efectivo adicional. Las cuentas por cobrar vigentes son las que no muestran atrasos en sus pagos, según las fechas convenidas con el deudor. La Corporación considera como cuentas por cobrar vencidas (no deterioradas) aquellos deudores que muestran retrasos en sus pagos, pero no tienen un historial de créditos incobrables.

Las cuentas por cobrar deterioradas comprenden deudores con dificultades financieras por lo que la recuperación de dichos saldos dependerá en buena medida de procesos judiciales o ejecuciones de garantías recibidas. La Corporación tiene la política de provisionar la totalidad de las cuentas por cobrar en esta condición.

La máxima exposición al riesgo de crédito a la fecha del balance es el importe en libros de cada clase de cuenta a cobrar mencionado anteriormente.

El siguiente es el detalle de la provisión por deterioro de las cuentas por cobrar:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Cliente Sector Salud	453.753.375	339.924.041
Cliente Servicios	257.371.525	210.471.812
Créditos Sociales	909.325.503	679.985.865
Documentos por Cobrar	126.785	43.219
Saldo al final del periodo	1.620.577.188	1.230.424.937

NOTA 9 | INVENTARIOS CORRIENTES

Comprende todos aquellos artículos, materiales, suministros, accesorios y elementos básicos para el uso en el proceso de fabricación o construcción y mercancías para la venta. El costo de los inventarios es el monto del valor de todas las erogaciones y los cargos incurridos directa o indirectamente para colocarlos en condiciones de utilización o venta.

Los inventarios a diciembre 31 de 2024 presentan una disminución del 28.45%, debido al traslado de los terrenos por construir del programas los Almendros V etapa a proyectos de servicios sociales por valor de \$4.265.855.529.

El siguiente es el detalle de los inventarios corrientes:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Mercancía para la venta	2.494.260.989	2.312.758.011
Unidades habitacionales	3.597.808.140	3.16.605.048
Terrenos		4.265.855.529
Materiales, repuestos y accesorios	3.039.183.386	3.063.627.160
Envases y empaques	21.852.049	55.135.601
	9.183.104.564	12.833.981.349

La partida del inventario de mercancía para la venta está constituido por el inventario de almacénes tales como: muebles, electrodomésticos, productos de ferretería y materiales de construcción, el total del inventario de almacén asciende a la suma de \$1.338.030.259. También forman parte de este inventario las mercancías de los restaurantes tales como: productos alimenticios, suministros de comedor y bebidas ranchos y licores y el valor del inventario de restaurantes y cafetería presenta un valor de \$1.156.230.730.

En este rubro se encuentra el inventario de las unidades habitacionales del programa de Vivienda Los Almendros V etapa por valor de \$3.597.808.140 que corresponde a 27 unidades disponibles para la venta.

El inventario de materiales, repuestos y accesorios maneja los items de materiales de consumo con un valor de \$3.039.183.386 y el inventario de envases y empaque que asciende a la suma de \$51.852.049.

NOTA 10 | OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

Corresponde a erogaciones incurridas por la Corporación para su normal funcionamiento, cuyo beneficio se recibe en el transcurso del ejercicio. La amortización se realiza con cargo a costos y gastos. Los riesgos que cubren estás pólizas son: Seguro de manejo, seguro de cumplimiento, seguro corriente débil, seguro de vida colectiva, seguro de incendio, seguro de sustracción, seguro de flota y equipo de transporte, seguro de responsabilidad civil, seguro de rotura de máquina, seguro obligatorio de accidente y lucro cesante.

Para vigencia 2024 se esta amortizando el arriendo de una maquina virtual (Nube) para almacenamiento de la información.

Con relación al periodo anterior este rubro presenta un incremento del 120.28%, debido al nuevo compromiso del arriendo de la maquina virtual del departamento de sistemas.

El siguiente es el detalle de los otros activos no financieros corrientes:

	Dic 31 de 2024	Dic 31 2023
Seguros y fianzas	170.201.455	166.948.508
Arrendamiento máquina virtual (nube)	334.784.804	62.303.748
	504.986.259	229.252.256

NOTA 11 | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Comprende los bienes de carácter permanente que posee la Corporación. Las propiedades, planta y equipo se registran al costo menos la depreciación acumulada y deterioro acumulado en caso de que exista. El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Corporación. Para las obras de construcción, se contabilizan al costo. Una vez ejecutado el proyecto se registran en el rubro correspondiente de propiedades, planta y equipo.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la capacidad o eficiencia, se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se registran a resultados, como gastos del periodo en que se incurren. Para la protección de estos bienes sobre posibles eventualidades, la Corporación constituye pólizas de seguros contra incendio, terremoto, rotura de vidrios, sustracción etc.

Un elemento de propiedad, planta y equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de su uso o disposición. Cualquier utilidad o pérdida que surge de la baja de un activo es incluida en el estado de resultado en el ejercicio en el cual es dado de baja.

El siguiente es el detalle de las propiedades, planta y equipo:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Terrenos	79.116.861.475	79.131.281.875
Construcciones y edificaciones en curso	14.858.385.158	66.755.586.849
Maquinaria y equipo en montaje	29.716.431	494.416.586
Construcciones y edificaciones	143.977.417.630	83.427.985.807
Maquinaria y equipos	14.346.205.969	8.456.324.020
Equipo de oficina	2.430.559.088	2.347.467.890
Equipo de computación	7.939.086.137	6.557.805.523
Equipo médico científico	429.084.740	388.411.730
Equipos de hoteles, restáurante y cafetería	7.637.272.322	5.953.028.629
Flota y equipo de transporte	1.880.096.049	1.776.306.049
Flota y Equipo Fluvial y/o Marítimo	5.000.000	5.000.000
Mejoras en propiedad ajena	44.254.833	44.254.833
Leasing financiero	2.671.031.287	2.696.531.287
Propiedades de inversión	3.404.259.778	3.404.259.778
Depreciación acumulada	(62.210.921.268)	(54.607.591.326)
	216.558.309.629	206.805.569.530

La disminución de las construcciones en curso y maquinaria en montaje se debe al cierre de proyectos como: Mejoras al edificio administrativo de la calle 48, Centro de Atención calle 82, calle 30, Corporación Educativa del Prado, IPS, Centro Recracional Turipaná, Centro Recreacional Urbano, Salgarito, Sport Gym, Sede Norte, Sede Caribe y Centro Cultural. Los cuales fueron trasladado a los rubros correspondientes de propiedad planta y equipo.

Los siguientes bienes inmuebles tienen hipotecas a favor de entidades financieras:

- Edificio Calle 82 Banco Davivienda
- Edificio Calle 30 Banco de Occidente
- Edificio Calle 48 Banco BBVA
- Edificio Sede Caribe Banco Davivienda

NOTA 12 | OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS NO CORRIENTES

Este rubro está constituido por los bienes de arte y cultura. Registra los valores por compra de libros, obras de arte y de instrumentos musicales. Estos bienes no se deprecian. Se les calcula valor por deterioro.

El siguiente es el detalle de los otros activos no financieros no corrientes:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Bibliotecas	1.171.993.789	1.208.336.077
Obras de arte	592.773.326	576.659.826
Instrumentos musicales	27.958.748	25.518.749
	1.792.725.863	1.810.514.652

NOTA 13 | OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES

Este rubro está conformado los por fondos de ley con destinación específica, saldos para obras y programas y el excedente del 55%.

Los fondos de Ley con destinación específica registra los dineros consignados en cuentas bancarias de ahorro y corriente e inversiones que respaldan los Fondos de Ley con Destinación Específica tales como Fondo de Vivienda de Interés Social Fovis, Fondo de Protección a la Niñez, Fonniñez, Fondo para el Fomento al Empleo y Protección al Desempleo, Fosfec, Fondo Educación Ley 115/94, Ley 1438 del 2011.

El saldo para Obras de Beneficio Social es constituido por el saldo de los ingresos por aportes de las empresas afiliadas y la prescripción de los aportes de empresas no afiliadas, una vez descontados los porcentajes de los fondos de ley, el costo de la cuota monetaria, el subsidio en especie y el subsidio en servicios.

El excedente del 55% corresponde a los valores objeto de transferencia en cumplimiento de los dispuesto en el artículo 5° del Decreto 1769/03, cuando no ha sido alcanzado el porcentaje del 55% del pago de la

cuota monetaria.

El siguiente es el detalle de los otros activos financieros corrientes:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Fondo de ley con destinación específica	52.311.401.899	42.703.057.359
Saldos para obras y programas	26.022.317.100	26.652.281.05
Excedentes del 55%	25.141.315.708	20.946.095.196
Fondo y/o Convenios de cooperación	1.607.372	
	103.476.642.079	90.301.434.360

Los fondos con destinación específica se encuentran colocados en entidades financieras así:

Fondo de ley con destinación específica	Banco	Inversión
Fovis	7.280.358.810	9.046.963.171
Ley 115/94	9.660.713.904	318.375.682
Fonniñez	970.739.023	17.230.775
Fosfec Ley 1636/2013	13.348.268.056	3.145.430.057
Ley 1438/2011	5.523.598.222	
Fondos y/o convenios de cooperación	1.607.372	
Contribución Superintendencia Sub Familiar	2.999.724.199	
Saldo para Obras Beneficio Social	8.012.072.012	18.010.245.088
Excedentes 55%	18.621.959.603	6.519.356.105
	66.419.041.201	37.057.600.878

NOTA 14 | OBLIGACIONES FINANCIERAS

Registra el valor de las obligaciones financieras que tiene la Corporación para cubrir los fondos necesarios para el funcionamiento de los programas de crédito social y la inversión en programas sociales.

El siguiente es el detalle de las obligaciones financieras:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Corriente		
Bancos nacionales	11.180.647.947	8.608.731.011
Corporaciones financieras	71.778.706	205.430.580
	11.252.426.653	8.814.161.591

No Corriente	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Bancos nacionales	16.070.135.053	14.691.837.232
Corporaciones financieras		66.879.730
	16.070.135.053	14.758.716.962

NOTA 15 | PROVEEDORES

Registra el valor de las obligaciones contraídas en la adquisición de bienes tales como: mercancías para la venta, materiales, equipos y suministros.

El siguientes es el detalle de los proveedores:

Proveedores	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Administración	1.713.452.737	1.580.466.718
Mercadeo	2.510.617.956	2.131.129.323
Créditos Comfamiliar	141.729.468	121.681.154
Servicios Sociales	651.436.347	289.007.369
Fondos De Ley	877.054	1.297.229
	5.018.113.562	4.123.581.793

NOTA 16 | CUENTAS POR PAGAR

Comprende las obligaciones contraídas por la Corporación a favor de terceros por conceptos diferentes a los proveedores y obligaciones financieras tales como subsidios por pagar, entidades del sector salud, contribución Superintendencia, a Contratistas, costos y gastos por pagar, retención en la fuente, impuesto a las ventas retenido, impuesto de industria y comercio retenido, retenciones y aportes de nómina y acreedores varios.

Subsidio por pagar

Registra el valor de los subsidios en dinero a los trabajadores beneficiarios, los cuales son causados de acuerdo a la cuota monetaria de subsidio familiar establecida por persona a cargo.

Respecto al mismo periodo diciembre de 2023 a diciembre 2024 este item tiene un incremento del 15.92% debido al aumento trabajadores afiliados que devengan mas de cuatro salarios mensuales mínimo legal vigente , lo cual se refleja en el incremento del ajuste por transferencia (art 5 ley 789/02 y Dec 1789/03). Igualmente se incrementó el subsidio girado no cobrado debido al aumento de la cuota monetaria de un periodo a otro, en la vigencia 2023 la cuota fue de \$40.700 y en la vigencia 2024 fue de \$45.700.

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Subsidio Girado No Cobrado	11.510.230.765	10.345.757.552
Ajuste por Transferencia Art 5 Ley 789/02	21.343.073.164	17.994.582.231
	32.853.303.929	28.340.339.783

Girados no cobrados

Corresponde al valor de la cuota de subsidio monetario liquidado y girado, pero que a la fecha de corte no fueron cobrados por los respectivos beneficiarios, por los cuales debe responder en los términos señalados en la Ley. La Corporación efectúa el pago de efectivo a través de la tarjeta Redeban para que sean cobrados en la entidades contratadas y en los diferentes centros de atención.

Ajustes por transferencias

Corresponde al menor valor liquidado de cuota monetaria para alcanzar el 55% como lo establece el artículo 5 del Decreto 1769/03. La Superintendencia del Subsidio Familiar indicará mediante resolución la destinación que se dará a la aplicación de estos recursos y la Administración presentará proyectos ante la Superintendencia del Subsidio Familiar para la utilización de los recursos del excedente del 55% y dar cumplimiento a la normatividad vigente.

Respaldo Financiero de los Subsidios Pendientes por Pagar, Excedentes Del 55% y Aportes de Empresas No Afiliadas.

ACTIVO		PASIVO	
Empresas no Afiliadas		Empresas no Afiliadas	2.144.818.127
Banco	2.161.290.627		
Excedentes del 55%		Excedente del 55%	27.155.055.045
Banco	18.621.959.603		
Inversión	6.519.356.105		
Subsidio por Pagar		Subsidio por Pagar	11.510.230.765
Banco	14.104.352.494		
Inversión	13.708.742.785		
	55.115.701.614		48.810.103.937

En el mes de enero de 2025 se realizará el traslado de los recursos de las cuentas de aportes a la cuentas bancarias y las inversiones para que crucen con el pasivo a cargo por cada uno de estos conceptos. Esta diferencia entre las cuentas bancarias e inversiones que respaldan financieramente el pago de la cuota monetaria, los excedentes del 55% y los aportes de empresas no afiliadas, se debe que el recaudo del segundo corte de los ingresos del 4% y la prescripción de los ingresos de empresas no afiliadas se distribuyen en el mes siguientes a cada fondo de Ley.

Entidades del sector salud

Corresponde a las cuentas por pagar a favor de las entidades o personas naturales, por compra de bienes y/o servicios médicos, de laboratorio y demás especialidades de la medicina para los pacientes de la IPS.

Programas Sector salud	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Proveedores Salud IPS	115.983.626	253.527.259
	115.983.626	253.527.259

Contribución a la Superintendencia Del Subsidio Familiar

Registra las partidas apropiadas dentro del ejercicio, de conformidad con lo estipulado en al artículo 19 de la Ley 25/81, sobre la obligatoriedad de proveer mediante contribución anual los fondos necesarios para los gastos que ocasione el sostenimiento de la Superintendencia y en concordancia a lo dispuesto en el artículo 6° literal b) de la ley 789/02. El valor que se aporta para el sostenimiento de la Superintendencia equivale al 1% del valor de los Ingresos por Aportes del 4% de las empresas afiliadas y de los aportes prescritos de empresas no afiliadas.

Contribución Superintendencia Del Subsidio	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Cuota anual de sostenimiento	3.012.183.886	2.672.014.520
	3.012.183.886	2.672.014.520

Los costos y gastos por pagar

Son los valores a favor de los acreedores por servicios, los honorarios profesionales a personas jurídicas y naturales por la prestación de servicios profesionales y los honorarios del Consejo Directivo de la Corporación, los auxilios universitarios otorgados a nuestros afiliados hasta la edad de 18 años que estén cursando estudios superiores, auxilios educativos primaria y secundaria, acreedores y auxilios discapacitados.

El siguiente es el detalle de costos y gastos por pagar:

Costos y gastos por pagar	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Acreedores por servicios	8.713.318.491	6.768.468.862
Honorarios Consejo Directivo	10.329.320	3.399.800
Auxilios educación primaria y secundaria	19.992.000	110.324.127
Auxilios Universitarios	7.274.851.015	6.997.574.844
Auxilios Educativos con excedentes del 55%	145.674.815	474.910.386
	16.164.165.641	14.334.678.019

Retención en la fuente e impuesto de timbre

Registra los importes retenidos a los contribuyentes o sujetos pasivos del tributo a título de retención en la fuente a favor de la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales, en virtud al carácter

de recaudador que las disposiciones legales vigentes le han impuesto a los entes económicos, como consecuencia del desenvolvimiento del giro normal del negocio, cuyas actividades y operaciones son objeto de gravamen.

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Salarios y pagos laborales	813.149.570	728.431.336
Honorarios	366.227.154	224.944.488
Servicios	1.027.447.564	1.169.703.870
Arrendamientos	104.217.318	87.012.055
Compras	422.225.879	443.204.576
Loterías, rifas, apuestas y similares		
Otras retenciones	2.836.220	7.610.489
Pagos declaraciones de retenciones	(2.325.276.502)	(2.343.938.099)
	410.827.203	316.968.715

Impuesto a las ventas retenido

Registra el valor de las retenciones en la fuente recaudadas por el concepto del impuesto sobre las ventas, que efectúa la Corporación a los responsables de dicho impuesto cuando se adquieran bienes corporales muebles o servicios gravados.

En la vigencia 2021 la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacional a través de la resolución No 000105 del 23 de septiembre de 2020 nos retiró la calidad de grandes contribuyentes, pero somos agentes retenedores de iva para las compras de bienes y servicios realizadas a los proveedor del régimen y somos sujetos a que nos practiquen retención del impuesto a las ventas por los servicios prestados.

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Impuesto de ventas retenido		
Impuesto de ventas retenido	5.286.943	3.526.615
	5.286.943	3.526.615

Impuesto de industria y comercio retenido

Es el valor retenido a los sujetos pasivos del impuesto en sus diferentes tarifas y actividades cuando se adquieran bienes y servicios.

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Impuesto de industria y comercio retenido		
Impuesto de industria y comercio retenido	484.204.586	450.768.934
Pagos Imp de industria y comercio retenido	(413.219.008)	(399.919.949)
	70.985.578	50.848.985

Retenciones y aportes de nómina

Registra los descuentos por nómina a los empleados para las entidades promotoras de salud, administradoras de pensiones, fondo de solidaridad, aportes al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar, Cajas de compensación y Servicio Nacional de Aprendizaje Sena. También se realizan descuentos a favor del sindicato, préstamos a terceros y los embargos judiciales.

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Aportes Empresas Promotoras de Salud	249.887.117	198.661.457
Administradoras de Riesgos Laborales	17.120.459	16.344.478
Aportes Administradora de Pensiones	237.583.476	196.015.191
Aportes ICBF, Sena y Caja de Compensación	175.111.529	129.574.471
Embargos Judiciales	6.598.838	6.884.442
Sindicato	365.155	306.755
Cooperativa	94.275.381	61.478.208
Préstamo de Terceros	3.460.946	2.757.348
	784.402.931	612.022.350

Acreedores varios

Los acreedores varios registran el valor de las propinas de los meseros del servicio de restaurante y de recreación, los saldos a favor de las diferentes carteras, los créditos de vivienda con garantía del Fondo Nacional de Garantías para cubrir los gastos por concepto del proceso de cobro y los bonos de Almacenes Éxito para atender el anticipo al subsidio monetario en los centros atención

El siguiente es el detalle:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Propinas	33.616	6.835
Saldo a favor carteras	19.339.344	20.535.994
Fondo de garantía	64.799.794	62.880.799
Bonos	64.890.000	
	149.062.754	83.423.628

El siguiente es el resumen de las cuentas por pagar:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Subsidio por pagar	32.83.303.929	28.340.339.783
Programas de Salud	115.983.626	253.527.259
Contribución Superintendencia del Subsidio	3.012.183.886	2.672.014.520
Costos y Gastos	16.164.165.641	14.334.678.019
Retención en la fuente	410.827.203	316.968.715
Impuestos a las ventas retenido	5.286.943	3.526.615
Impuesto de industria y comercio retenido	70.985.578	50.845.985
Retenciones y aportes de nómina	784.402.931	612.022.350
Acreedores varios	149.062.754	83.423.628
	53.566.202.491	46.667.346.874

NOTA 17 | IMPUESTOS POR PAGAR

Comprende el valor de los impuestos, gravámenes y tasas a favor del estado o instituciones gubernamentales por concepto de cálculos realizados con base en las liquidaciones privadas sobre las respectivas bases impositivas generadas en el periodo fiscal.

Impuesto a la ventas

Registra el saldo a cancelar a la Administración de Impuestos y Aduanas Nacional, como el resultado de los valores recaudados por la prestación del servicio y pagados en la adquisición de bienes y servicios de acuerdo con las normas fiscales vigentes.

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Impuesto a las ventas por pagar		
Impuesto de ventas generado	1.526.845.059	1.454.080.729
Impuesto de ventas descontable	(633.207.433)	(703.338.901)
Pagos Impuesto de ventas	(664.416.596)	(614.985.789)
	229.221.030	135.756.039

Impuesto de Industria y Comercio

Corresponde al valor a favor por el gravamen establecido sobre las actividades industriales, comerciales y de servicios para los municipios del departamento del Atlántico (Tubará, Puerto Colombia y el Distrito de Barranquilla).

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Impuesto de industria y comercio	98.639.597	58.753.890
Retenciones practicadas	(1.635.711)	(1.333.293)
	97.003.886	57.420.597

Cuota de Fomento

Es una contribución parafiscal agropecuaria, que surge como respuestá a la problemática generada por el insuficiente nivel de inversión estátal en subsectores específicos del agro en Colombia. La cuota de fomento es retenida del pago a los proveedores de papa, frutas, hortalizas, cereales y leguminosas.

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Cuotas de fomento		
Cuota de fomento hortofrutícola	830.415	769.503
Cuota de fomento cereales	29.565	81.509
Cuota de fomento leguminosas	3.945	57.359
Cuota de fomento a la papa	192.696	124.962
Fondo de fomento panelero	628.414	628.414
	1.685.035	1.661.747

Otros impuestos

En está cuenta se registra el impuesto al consumo y el impuesto a las bolsas:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Otros impuestos		
Impuesto al consumo	343.592.643	199.487.258
Impuesto a la bolsa		12.795
	343.592.643	199.500.053

El siguiente es el detalle de los impuestos por pagar:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Impuesto sobre las ventas por pagar	229.221.030	135.756.039
Impuestos de industria y comercio	97.003.886	57.420.597
Cuotas de fomento	1.685.035	1.661.747
Otros Impuestos	343.592.643	199.500.053
	671.502.594	394.338.436

Las declaraciones del impuesto sobre la renta y complementarios de los años 2020 a 2023 se encuentran abiertas para revisión por parte de las autoridades tributarias; no se prevén impuestos adicionales con

ocasión de una inspección.

Impuesto sobre la renta y complementario

Las disposiciones fiscales vigentes aplicables a la Corporación estipulan que:

- A partir del mes de diciembre de 2018 estamos obligados a facturar electrónicamente a través de nuestro proveedor tecnológico Carvajal S A.
- La Corporación está sujeta en Colombia al impuesto de renta y complementarios.

Reforma tributaria

El 14 de septiembre de 2021 fue sancionada la Ley 2155 de inversión social, mediante la cual se introducen nuevas reglas en materia tributaria, cuyos aspectos mas relevantes se presentan a continuación:

- Las tarifas aplicables serán las siguientes: para el 2024, el treinta y cinco por ciento (35%) y siguientes.

NOTA 18 | BENEFICIO A EMPLEADOS

Comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los empleados, a cambio de sus servicios. Los beneficios a empleados se registran de acuerdo a las disposiciones legales y de conformidad con los pactos determinados en la convención Colectiva de Trabajo y del Pacto Colectivo.

Todos los beneficios serán reconocidos contablemente al momento que el empleado adquiera el derecho de recibirlo y la Corporación adquiera la obligación de pagar, durante el periodo sobre el que se informa.

El siguiente es el detalle de los beneficiosa empleados:

Corrientes	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Cesantías consolidadas	928.201.273	715.359.479
Interesés sobre cesantías	108.966.653	82.946.240
Vacaciones consolidadas	560.079.665	505.002.924
Primas extralegales	351.568.744	311.855.893
	1.948.816.335	1.615.164.536

NOTA 19 | PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

Registra los valores provisionados por concepto de obligaciones para costos y gastos tales como las contingencias laborales y civiles de procesos en curso no liquidados por parte del juzgado de la competencia. Estos valores se determinan en el comité jurídico contable al realizar los análisis del estado de cada proceso.

El siguiente es el detalle de las provisiones y contingencias:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Obligaciones fiscales	520.207.963	997.141.776
	520.207.963	997.141.776

NOTA 20 | INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

Registra el valor de los ingresos recibidos en forma anticipada en desarrollo del objeto social como son: matrícula y pensiones del colegio, anticipo de eventos de recreación, pensionados e ingresos plan separe.

El siguiente es el detalle de los ingresos recibidos por anticipado:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Matrículas y pensiones colegio	197.327.381	117.041.400
Anticipos eventos recreación	553.207.926	383.451.526
Pensionados 2%	2.214.240	186.175
Ingresos plan separe	4.296.590	8.938.725
	757.046.137	509.617.826

NOTA 21 | OTROS PASIVOS FINANCIEROS

En este rubro se registran valores recibidos de terceros, que serán reintegrados o transferidos a sus dueños en los plazos y condiciones convenidos, así como también las sumas recaudadas de personas naturales o jurídicas o instituciones oficiales, para garantizar el cumplimiento de obligaciones contractuales tales como: valores consignados por beneficiarios para la adquisición de vivienda, cuotas iniciales; también se registran los dineros consignados en cuentas bancarias, que no han sido identificado el nombre del depositante ni el concepto de la consignación efectuada.

Los ingresos recibidos para terceros presentan saldos con los ingresos para los concesionarios y los convenios comerciales.

Los depósitos recibidos nos muestran los saldos de los promitentes compradores, las consignaciones por aplicar, que corresponden a los aportes de las empresas no afiliadas y las consignaciones por liquidar no identificadas en las cuentas bancarias de administración y servicios sociales. Sobre las consignaciones por aplicar y liquidar se realiza un informe mensual a las dependencias o áreas involucradas en los procesos de cobro y pagos de aportes para lograr identificar la empresa aportante (aportes subsidio) y el concepto del pago realizado (Cobranzas).

El siguiente es el detalle de los ingresos recibidos por anticipado:

	Parcial	Dic 31 2024	Parcial	Dic 31 2023
Depósitos recibidos		7.718.386.896		4.876.225.000
Promitentes Compradores	3.806.310.000		2.227.140.000	
Consig. Empresas no Afiliadas	2.144.818.127		2.029.182.527	
Consignaciones por liquidar	1.767.258.769		569.902.473	
Ingresos recibidos para terceros		336.289.512		377.936.290
Concesionarios	1.155.515		1.155.512	
Convenios comerciales	335.133.997		376.780.778	
		8.054.676.408		5.254.161.290

FONDOS Y APROPIACIONES CON DESTINACIÓN ESPECÍFICA

Registra los valores apropiados sobre los ingresos del 4% empresas afiliadas y de los aportes de empresas no afiliadas prescritos, para atender los programas, otorgar y asignar subsidios en cumplimiento de normas legales y actos administrativos proferidos por la Superintendencia Del Subsidio Familiar como son : Fovis, Adres,Fonniñez, Ley 115/94 y La ley 1636 del Fosfec, los excedentes del 55% del subsidio monetario no transferido a otras cajas y los programas derivados de los saldos del fosfec no ejecutados.

Los excedentes del 55% en la cuenta 2845 registra la distribución de los conceptos para la utilización de estos recursos. Los ítems para la aplicación de los excedentes del 55% son los siguientes: Auxilios universitarios, becas de educación para el trabajo y el desarrollo humano, ampliación de infraestructura y subsidio de tasas de interés para las líneas de crédito social para las categorías A y B.

El fondo de subsidio familiar de vivienda fovis

El subsidio Familiar de Vivienda es un aporte en dinero o en especie que se otorga por una sola vez al beneficiario, sin que tenga que ser restituido por parte de éste; Constituye un complemento de su ahorro para que tenga la facilidad en la adquisición o construcción de una solución de vivienda de interés social o al mejoramiento de la misma.

Esta cuenta registra las partidas apropiadas para atender la asignación de subsidios para vivienda de interés social de los afiliados a la Corporación.

Este fondo tiene dos componentes: Urbano y Rural . Las apropiaciones se calculan por unos porcentajes establecidos por la Superintendencia Del Subsidio Familiar para cada vigencia. Para la vigencia 2024 los porcentajes fueron 0.00337450% para el Rural y para el Urbano 1.49662550% según Resolución 0075 de enero 31 de 2024.

Las fuentes del componente Urbano durante la vigencia 2024 se conforma de la siguientes manera: apropiaciones obligatoria \$4.508.111.215, los reintegros por pérdida de derechos por valor de \$773.706.400, los rendimientos financieros a la suma de \$2.415.323.979 y otros ingresos por valor de \$10.250.000 para un total de fuentes de \$7.707.391.594. En la vigencia 2024 se obtuvieron rendimientos financieros de los recursos de segunda prioridad por valor de \$70.739.339 y reintegros por pérdida de derechos por valor

de \$60.0000.000, para un total de fuentes de segunda prioridad por valor de de \$130.739.339 para un total de fuentes del componente urbano por valor de \$7.838.130.933 menos el saldo inicial por valor de (\$39.535.707) para un total de recursos disponibles para la vigencia 2024 por valor de \$7.798.595.226.

Las fuentes del componente Rural durante la vigencia 2024 asciende a la suma de \$10.164.615 más los rendimientos financieros que suman \$2.960.837 para un total de \$13.125.452.

Los gastos de administración y el sistema de información de los componentes Urbano y Rural fueron de \$247.996.941.

Se realizaron traslados a segunda prioridad por valor de \$13.074.627 del componente rural. En vigencia 2024 no se realizó traslado de segunda prioridad del componente urbano por haberse realizado una sobreasignación por valor de (67.350.890)

Se asignaron subsidios de vivienda para el componente urbano en la vigencia 2024 por valor de \$7.618.000.000. Los beneficiarios de estos subsidio fueron 4 con recursos de segunda prioridad por valor de \$156.0000.000 y 199 con recursos propias del fondo por valor de \$7.462.000.000.

El saldo final del fondo tiene una sobreasignación por valor de (\$67.350.890), de los cuales corresponden al componente urbano con recursos propios la suma de (\$32.409.145) y con recursos de segunda prioridad (\$34.941.745).

En cuanto a las asignaciones del componente Rural no se hacen por no aplicar en el departamento del Atlántico proyectos de vivienda rural, razón por la que se realiza la transferencia a segunda prioridad en la cuenta 296120.

A la fecha de los estados financieros el saldo por pagar de los subsidios asignados asciende a la suma de \$15.658.057.930, promoción de oferta (\$493.249.782, sistema de información por valor de \$28.579.985, transferencia segunda prioridad por valor de \$1.232.661.292, para un total de asignaciones y otros recursos por pagar de \$16.426.049.425.

Fondo de solidaridad y garantía Adres

Partiendo del saldo de la vigencia anterior por valor de \$109.930.218, las apropiaciones de la vigencia 2024 asciende a la suma de \$15.060.919.432, los pagos realizados a Adres suman el valor de \$15.008.515.552 quedando un saldo por pagar en la vigencia 2024 por valor de \$162.334.098.

Fondo educación Ley 115/94

Este fondo presenta un saldo de la vigencia anterior por valor de \$3.607.866.126, las apropiaciones del periodo ascienden a la suma de \$14.588.383.086, los rendimientos del fondo suman \$283.004.252, para un total de fuentes por valor de \$18.479.253.464.

Con el saldo de la vigencia anterior mas las fuentes del periodo se asignaron subsidios educativos para educación básica primaria y secundaria por valor de \$8.847.550.000 quedando un saldo por ejecutar de \$9.991.703.464.

A la fecha de presentación de los estados financieros la asignación de los subsidios educativos por pagar tiene un valor de \$145.384.316.

Fonniñez numeral 8 artículo 16 de la Ley 789/02

Este fondo tiene dos modalidades: atención integral a la niñez y jornada escolar complementaria.

El saldo de la vigencia anterior de atención integral a la niñez es de \$939.263.358, las apropiaciones de vigencia 2024 para la ejecución del programa y para gastos de administración asciende la suma de \$2.431.598.987 los rendimientos financieros sumaron \$33.561.057 para un total de recursos disponible de \$3.404.423.402.

Se ejecutaron gastos de administración por valor de \$44.099.814. La ejecución del programa de atención integral a la niñez ascendió a la suma de \$2.639.426.090; quedando un saldo por ejecutar de \$72.897.498.

Durante la vigencia 2024 se desarrollo por concertación con ICBF el programa de calificación de los hogares sustitutos. Este programa brinda apoyo profesional en psicología, pedagogía y nutrición, también se desarrollo el programa de ludotecas para la primera infancia.

En cuanto a jornada escolar complementaria cuenta con un saldo inicial de \$163.292.459, las apropiaciones para la ejecución del programa sumó \$5.098.860.732 y apropiación, los rendimientos financieros suman \$67.326.020 para un total de recursos de \$5.329.479.211.

Los gastos de administración de jornada escolar complementaria ejecutados sumaron \$178.275.144. La ejecución del programa ascendió a la suma de \$5.067.275.211, quedando un saldo por ejecutar de \$83.631.171.

Promoción y prevención Ley 1438 de 2011

Este rubro presenta un saldo inicial por valor de \$5.068.723.710, que se origino en un exceso del 50% pagado al Fosyga de la vigencia 2014 mas los rendimientos acumulados por valor de de \$483.292.044 los gastos financieros sumaron \$28.417.733, el saldo por ejecutar es de \$5.523.598.021.

Fondo de fomento al empleo y protección al cesante

Este fondo tiene los siguientes componentes para atención de los cesantes:

Gastos de administración: se toma el 3.7% del total de las fuentes para ejecutar los gastos que se requieran para llevar cabo la atención de los cesantes que apliquen a los otros componentes del fondo. Las otras apropiaciones se toman del saldo de las fuentes que quedan después de la apropiación de los gastos de administración.

Los otros componentes del fondo se establecen los recursos de la siguiente manera: Prestaciones económicas el 54.5%, el programa de capacitación a los cesantes el 20%, para el servicio de gestión y colocación de empleo el 20%, el sistema de información el 0.5% y el servicio de fomento y desarrollo empresarial 5%

Este fondo tiene un saldo inicial de la vigencia anterior de \$7.413.031.489, las fuentes del periodo suman \$33.429.859.989 y los reintegros del programa de capacitación por valor de \$4.715.945.606 y de beneficios económicos por valor de \$5.933.257.933 para un total por reintegro de \$10.649.203.539, para

un total de fuente de recursos por valor de \$51.492.095.017.

En cuanto a la ejecución a continuación presentamos los gastos ejecutados por cada componente del fondo: Los gastos de los componentes del Fosfec son los siguientes:

Servicios de gestión y colocación de empleo se ejecutaron gastos por valor de \$5.339.449.484 los programas de capacitación para la reinserción laboral la ejecución fue de \$13.506.117.166; el sistema de información no se realizo ejecución, los gastos de administración se ejecutaron \$1.072.177.206 y los beneficios económicos por concepto de aportes de salud, aportes de pensión, cuota monetaria y transferencia económica las asignaciones suman un valor de \$23.360.944.300. Este fondo de ley presenta un saldo por ejecutar de \$8.176.707.617.

A la fecha de presentación de los estados financieros la asignaciones y cuentas por pagar Fosfec presenta los siguientes saldos:

Programas de capacitación \$3.025.580.763, aportes de salud \$1.228.236.370, Aportes pensión \$1.567.884.395, Cuota monetaria \$8.481.427, bono de alimentación (\$1.582.004) y Transferencia económica \$1.554.819.204, para un total de \$7.383.420.155.

El siguiente es el detalle de los fondos de ley y los convenios de cooperación:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Fondo subsidio familiar vivienda fovis	16.358.698.535	15.752.809.934
Fondo de Solidaridad y Garantía	162.334.098	109.930.218
Fondo de Ley 115/94	10.137.087.780	6.677.421.058
Fonniñez Num 8 art 16 Ley 789/02	804.528.669	1.102.555.817
Promocion y prevención ley 1438	5.523.598.021	5.068.723.710
Fosfec Ley 1636/13	15.560.127.772	14.175.174.096
	48.546.374.875	42.886.614.833

El resumen de otros pasivos financieros:

	Corriente	No corriente	2024	Corriente	No Corriente	2023
Depositos recibidos	7.718.386.896		7.718.386.896	4.876.225.000		4.876.225.000
Ingresos recibidos	336.289.512		336.289.512	377.936.290		377.936.290
Fondos de Ley	34.913.420.127	19.299.261.814	54.212.681.941	30.444.395.341	17.088.703.462	47.533.098.803
Totales	42.968.096.535	19.299.261.814	62.267.358.349	35.698.556.631	17.088.703.462	57.787.260.093

NOTA 22 | PATRIMONIO

El patrimonio de la Corporación lo constituyen las reservas, los remanentes, las obras de beneficio social, supervit del patrimonio y los ajustes por adopción NCIF.

La distribución de los remanentes de cada año por el Consejo Directivo, se ciñe a lo estipulado en la Ley 21 de 1982 y los Estatutos de la Corporación.

Obras y programas de beneficio social

Registra el traslado de los remanentes debidamente autorizados por el Consejo Directivo.

Superávit de Capital

Registra los valores acumulados de los activos adquiridos con recursos provenientes de los excedentes del 55%.

Reservas obligatorias

Registra los valores apropiados por concepto de Reserva Legal en cumplimiento de las disposiciones legales y su utilización de acuerdo con autorizaciones dadas por el Consejo Directivo.

Esta reserva de fácil liquidez se constituye para atender oportunamente las obligaciones a cargo de la Corporación, hasta la cuantía que señale el Consejo Directivo, la cual no podrá exceder del monto de una mensualidad del subsidio familiar reconocido en dinero en el semestre inmediatamente anterior, ni ser inferior al 30% de esta suma, ni se debe exceder del 30% de esta suma.

Remanente (Déficit) del periodo

La Corporación en desarrollo de los servicios sociales y de la administración de los recursos del subsidio familiar obtuvo un remanente de \$8.676.733.202 presentando una disminución del 34.87% con relación al remanente del año inmediatamente anterior, debido al incremento de subsidio en servicios, en especial en el área de recreación, deporte y turismo que se incremento en \$10.380.138.747. En la cuenta Activos fijos se refleja la utilización de los excedentes del 55% en la ampliación de los módulos de toboganes en el centro recreativo Turipaná por valor \$18.290.190.245.

En la cuenta de inversiones se refleja la valorización de las acciones de la Gran Central de Abastos y Del Caribe y la desvalorización de las acciones de Asopagos, mostrándonos un incremento de \$63.058.970.

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Obras y programas de beneficio social	128.455.216.732	115.132.078.502
Activos Fijos Adquiridos Excedente 55%	18.290.190.245	18.290.190.245
Reserva Legal	8.649.494.927	7.615.102.861
Resultado del ejercicio	8.676.733.202	13.323.138.230
Efectos de convergencia a las NIIF	91.302.076.309	91.302.076.309
Otros Resultados Integrales	105.544.428	42.485.458
	255.479.255.843	245.705.071.605

Resultado de ejercicios anteriores

Como resultado de la aplicación de las disposiciones de la sección 35 de las NIIF para Pymes y de las políticas contables establecidas y adoptadas por la Corporación, se reconocieron ajustes y reclasificaciones en adopción por primera vez.

Las partidas ajustadas comprende:

- Ajustes en la propiedad planta y equipo de la Corporación como resultado de la exención contenida en el párrafo 10 de la sección 35 transición a la NIIF para Pymes, para medición de ciertos elementos de propiedad, planta y equipo. La exención establece la posibilidad de utilizar:
- El valor razonable como costo atribuido: Una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por medir una partida de propiedad, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF por su valor razonable y utilizar este valor razonable como costo atribuido en esa fecha.

Revaluación como costo atribuido: una entidad que adopta por primera vez la NIIF puede optar por utilizar una revaluación según los PCGA anteriores de una partida de propiedad, planta y equipo, una propiedad de inversión o un activo intangible en la fecha de transición a esta NIIF.

Como resultado la Corporación efectuó la medición de su propiedad, planta y equipo de acuerdo a los siguientes criterios:

- Uso de la exención de valor razonable.
- Uso de la exención de revaluación según PCGA anteriores.
- La aplicación de estas exenciones, le permitió a la Corporación evaluar los elementos de propiedad, planta y equipo tales como terrenos, edificios por su valor razonable, determinado mediante avalúo a diciembre 31 de 2015. Las maquinarias y equipos, los equipos de oficina, equipos de computación y comunicación, equipo médico científico, equipos de restaurante, hotelería y cafetería y la flota y equipo de transporte si su valor razonable se determinó por medio de un peritaje a diciembre 31 de 2015.
- Al aplicar la sección 17 Propiedad, planta y equipo de las NIIF para Pymes completa, como si desde el inicio se hubiera aplicado la Norma Internacional (NIIF para Pymes), teniendo en cuenta las políticas contables y estimaciones efectuadas por la Corporación, tales como nuevas vidas útiles, valor residual entre otros.
- Eliminación de aquellos elementos que no cumplían con la definición del activo, el cual es definido en las NIIF para Pymes como: un recurso controlado por una entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos “, dentro de estas bajas se encuentran algunos conceptos catalogados bajo norma local (decreto 2649 y 2650 de 1993) como diferidos que fueron ajustados, teniendo en cuenta que estos conceptos no cumplen con la definición de activos bajo NIIF para Pymes, por el contrario, corresponden a gastos.
- Eliminación de pasivos que, de acuerdo a los análisis efectuados, no correspondían a una obligación presente. Estos pasivos fueron identificados por la Corporación, como resultado de la verificación que se realizó sobre la existencia, razonabilidad y veracidad de estas obligaciones, teniendo en cuenta regulaciones y circularizaciones de saldos con los acreedores existentes.
- Eliminación de los ajustes por inflación reconocidos bajo normatividad Colgaap, dado a que estos conceptos fueron creados como una medida de carácter tributario y por ende bajo NIIF para Pymes no

cumplen con la definicion de activo; adicionalmente, teniendo en cuenta que el Decreto 1536 de 2007 suprimió estos conceptos y requirió que los estados financieros no deberían ajustarse para reconocer el efecto de la inflación y que los ajustes por inflación acumulados hasta el cierre de 2016, hicieran parte del saldo de cada una de las respectivas cuentas para todos los efectos contables, especialmente fiscales.

- Eliminación de conceptos reconocidos como provisiones bajo normatividad local (decreto 2616 y 2650 de 1993) correspondiente a partidas laborales, tales como el reconocimiento de prestaciones sociales (Cesantías, Interés sobre cesantías, vacaciones, prima de servicios, primas extralegales, primas de vacaciones) que no cumplen con la definición de provisiones bajo NIIF, teniendo en cuenta que no corresponden a pasivos cuya cuantía o vencimiento es incierto, sino que por el contrario tanto cuantía como su vencimiento o fecha de pago son conocidos y corresponden a una obligación real y presente, para la cual la Corporación deberá desprenderse de beneficios económicos para cancelarlas.
- Reclasificación de las cuentas patrimoniales, tales como revalorización del patrimonio por ajustes por inflación, superávit y corrección monetaria, a la cuenta retenidas por efectos de conversión a NIIF

Registra el valor de los resultados obtenidos en ejercicios anteriores, por remanentes acumulados y o pérdidas acumuladas.

El siguiente es el detalle de la efectos por convergencia y adopción NIIF:

	Dic 31 2024
Disponible	(59.808.391)
Inversiones	110.310.073
Deudores	(1.350.879.674)
Inventarios	(567.813.047)
Propiedad, planta y equipo	85.092.915.385
Cargos diferidos	(442.138.946)
Gastos pagados por anticipado	(2.454.328.450)
Obligaciones financieras	(2)
Proveedores	105.979.528
Cuentas por pagar	818.924.334
Impuestos	(177.174.714)
Obligaciones laborales	165.668.155
Provisiones	180.222.151
Patrimonio	9.870.991.294
Otros pasivos	9.208.613
	91.302.076.309

Ingresos
Agrupa las cuentas que representan los beneficios operativos y financieros que percibe la Corporación en el desarrollo del giro normal de su actividad en un ejercicio determinado.

Se registran mediante el sistema contable de causación, con excepción de los aportes, los cuales se registran por el sistema de caja, es decir, cuando se reciben, con sujeción a las necesidades y directrices vigentes.

Al final del periodo económico la de ingresos se cancelarán con abono al grupo 59 resultados del ejercicio.

Los ingresos se deben registrar en pesos colombianos, de suerte que las transacciones en moneda extranjera u otra unidad de medidas deben ser reconocidos en moneda funcional utilizando las tasa de conversión, tasa de cambio o UVR aplicable a la fecha de su ocurrencia, de acuerdo con el origen de la operación que los genera.

NOTA 23 | INGRESOS OPERACIONALES

Comprende los valores recibidos y/o causados como resultado de las actividades desarrolladas en cumplimiento de su objeto social mediante la entrega de bienes o servicios y de las actividades conexas y complementarias.

Ingresos por aportes
Registra el valor de los aportes recibidos de las empresas afiliadas, de independientes, pensionados, los intereses de mora por aportes y los rendimientos financieros para proveer el pago del subsidio familiar en dinero, especie y servicios de conformidad con las normas legales vigentes.

Al comparar el presupuesto con la ejecución de los ingresos por aportes observamos que tiene un cumplimiento del 100%. Comparando los ingresos por aporte con el periodo anterior nos muestra un incremento del 12.23%, pasando de \$274.120.807.786 a \$307.655.638.601 siendo los ingresos de empresas afiliadas el de mayor incremento.

El siguiente es el detalle de los ingresos por aportes:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Empresas afiliadas 4%	300.922.075.839	266.866.549.578
De independientes 2%	139.988.750	105.170.950
Pensionados y desempleados	15.068.137	10.311.722
Intereses de mora	508.783.400	605.367.484
Rendimiento financiero 4%	6.069.722.475	6.533.408.052
	307.655.638.601	274.120.807.786

Aportes de empresas no afiliadas
Registra los aportes de las empresas no afiliadas por prescripción y los intereses generados en la cuenta

de ahorro.

Los ingresos de empresas no afiliadas tuvo un cumplimiento con respecto al presupuesto del 76%. Estos ingresos decrecieron en un 13.20%% con respecto a los ingresos del periodo anterior pasando de \$409.169.352 a \$ 355.175.410.

El siguiente es el detalle de los ingresos Aportes empresas no afiliadas:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Aportes de empresas no afiliadas	296.312.800	334.902.444
Rendimientos aportes empresas no afiliadas	58.862.610	74.266.908
	355.175.410	409.169.352

Ingresos de mercadeo

Registra el valor de la venta de bienes efectuadas a través del almacén y restaurantes y cafetería. Estos ingresos se origina en la venta del almacén de la calle 48 y en los restaurantes y cafeterías de los centros de recreacionales de la Sede Norte, Sport Gym, Centro Recreacional Urbano, Salgarito, Turipaná, el Hotel Isla Verde y Sede Caribe.

El siguiente es el detalle de los ingresos de mercadeo:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Almacén	4.372.816.262	4.537.039.835
Restaurantes y cafetería	14.179.437.190	11.170.667.689
	18.552.253.452	15.707.717.524

Los ingresos de mercadeo tuvieron un incremento del 18.11% con respecto a los ingresos de la vigencia anterior y un cumplimiento del 84% con respecto al presupuesto.

Ingresos salud IPS

Registra los ingresos recibidos por concepto de capitación, copagos, cuotas moderadoras, no capitados, otros y devoluciones, rebajas y descuentos originados en está actividad.

El siguiente es el detalle de los ingresos de salud IPS:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Medicina general	74.421.419	137.026.661
Pediatría	20.506.000	54.186.000
Ginecología	12.934.000	27.392.042
Psicología	1.686.000	3.101.400

Dietética y nutrición	9.481.500	4.855.600
Oftalmología y optometría	9.481.500	4.855.600
Dermatología	21.120.000	
Radiología	2.647.900	
Medicina Interna	31.206.100	60.627.186
Fonoaudiología	52.000	1.176.000
Fisioterapia		1.176.000
Neurología	100.000	
Laboratorio	428.766.651	787.912.374
Vacunas	30.743.836	3.407.422
Programas de salud		214.871.460
Audiometría por juego de condicionado	4.255.800	3.468.400
Procedimientos Varios	563.100	135.000
Terapia ocupacional	312.000	1.176.000
Brigadas de salud	28.620.000	30.685.000
Medicina del trabajo	48.006.400	45.353.000
Citología	14.188.993	16.432.078
Comisión Odontología	208.791.428	449.376.162
Certificados médicos	240.600	216.000
Medicina Alternativa	3.238.000	
Programa promoción y prevención de apoyo		6.177.528
	969.719.727	1.852.926.113

Los ingresos de Salud decrecieron en un 47.67% con respecto a los ingresos del periodo anterior y un cumplimiento del 38% con respecto al presupuesto, debido a la liquidación del contrato de la EPS Famisanar.

Ingresos de Educación Formal

Registra el valor de lo recibido por concepto de los servicios prestados en primaria, secundaria y media, otros y las devoluciones, rebajas y descuentos originados en esta actividad.

El siguiente es el detalle de los ingresos de Educación Formal:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Matrícula primaria	40.396.610	33.924.785
Matrícula secundaria	57.163.619	42.298.243
Matrícula media	17.381.923	19.929.206
Mensualidad primaria	354.608.382	342.010.235
Mensualidad secundaria	510.168.713	411.910.293
Mensualidad media	155.377.420	190.621.890
Varios	71.572.600	65.148.300
Intereses de mora	3.535	
	1.206.672.802	1.105.842.952

Los ingresos de educación se incrementaron en 9.12% con relación a los ingresos del periodo anterior y un cumplimiento del 93% de la ejecución presupuestal.

Ingresos de Educación para El Trabajo y El Desarrollo Humano
Registra el valor de lo recibido por concepto de los programas ofrecidos para la formación laboral, formación académica y educación informal de acuerdo con lo establecido en la Ley 1064 de 2006 y sus Decretos reglamentarios.

El siguiente es el detalle de los ingresos de Educación para el trabajo y el desarrollo humano:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Programas de formación laboral	305.196.000	344.152.980
Educación informal	351.351.440	1.096.248.670
	656.547.440	1.440.401.650

En los ingresos de educación para el trabajo y el desarrollo humano decreció en un 54.42%, debido al cambio que se implemento para el registro de la prestación del servicio de capacitación al Fosfec. El registro por la prestación al Fosfec se realiza debitando el gasto y/o costo del Fosfec y se acredita el gasto y el costo de educación para el trabajo y desarrollo humano con el margen de utilidad del servicio, los cuales también mostrarán una disminución. El cumplimiento con relación al presupuesto fue del 86%.

Ingresos de biblioteca
Registra el valor de lo recibido por concepto de servicios prestados en la biblioteca tales como carnets, multas, servicio de impresión y fotocopia y otros, las devoluciones originadas en esta actividad.

El siguiente es el detalle de los ingresos de biblioteca:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Carnets	2.206.670	1.596.903
Multas	1.581.550	1.516.339
Cursos	131.107.600	156.899.002
Cursos por contratos especiales		42.320.966
Alquiler de salones		39.284.000
	134.895.820	241.617.210

Los ingresos de biblioteca disminuyeron en un 44.17% con relación a los ingresos del periodo anterior debido a la cancelación del contrato de Intervención de apoyo con Instituto Colombiano de Bienestar Familiar y el alquiler de salones se manejo como consumo interno por ser programas manejados por la Corporación y un cumplimiento del 71% de la ejecución presupuestal.

Ingresos de Vivienda

Registra el valor de lo recibido por la venta de las unidades habitacionales del programa de vivienda de la Corporación. Así mismo, los ingresos por comisión del programa Cavis – UT. Con recursos del Gobierno Nacional.

El siguiente es el detalle de los ingresos de Vivienda:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Unidades Habitacionales	253.730.000	115.100.000
Comisión programa Cavis UT	86.464.990	
	340.194.990	115.100.000

Los ingresos de vivienda se incrementaron en un 195.56% debido a la venta de 2 unidades habitaciones y al giro del Ministerio de Vivienda y Territorio para el envió del archivo de los beneficiarios del subsidio Mi Casa Ya.

El presupuesto por la venta de unidades habitacionales no se cumplió por el retraso de la asignación del subsidio entregado por el Ministerio de Vivienda y Territorio.

A corte de diciembre 31 de 2024 se han separado 27 viviendas que están en proceso de aplicar para el subsidio de Mi Casa Ya.

Ingresos Recreación, Deporte y Turismo

Registra el valor de lo recibido por entradas y alojamientos en los centros recreacionales y hotel de la Corporación, otros ingresos como programas recreativos, alquiler de salones etc. y devoluciones, rebajas y descuentos originados en está actividad.

El siguiente es el detalle de los ingresos de Recreación, Deporte y Turismo:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Boletas	1.289.371.100	1.256.449.100
Portería	160.332.900	135.535.000
Parque de Atracciones	26.415.000	24.234.800
Piscina	943.544.050	1.022.687.600
Implementos playeros	147.422.644	119.038.239
Alquiler de instalaciones	1.119.188.538	521.010.559
Afiliaciones	457.953.278	380.639.065
Sesiones	10.944.365	20.913.104
Alquiler de instalaciones deportiva	42.553.285	42.751.337
Alquiler de cabañas	687.114.950	677.534.123
Alquiler juegos de salón	17.553.721	5.606.910
Alquiler de implementos deportivos	3.894.911	4.821.845
Alquiler de equipo de auditorio	54.016.053	58.062.274
Varios	84.621.782	66.690.213
Alquiler de habitaciones	452.828.558	506.037.472
Alquiler de Auditorio	151.152.938	176.860.087
Programas y cursos recreación	315.613.111	379.243.794
Programas y cursos deportes	77.941.900	94.228.900
Turismo social	4.203.880.744	2.801.102.133
	10.246.323.828	8.293.446.555

Los ingresos de recreación, deporte y turismo crecieron en un 23.55% con relación a los ingresos del periodo anterior y un cumplimiento del 95% de la ejecución presupuestal.

Ingresos de Crédito Social

Registra los valores por concepto de intereses corrientes, moratorios, estudio de crédito, papelería y otros servicios generados en los programas de servicios de créditos sociales en sus diferentes líneas de tales como: libre inversión, vivienda, educación, consumo etc.

El siguiente es el detalle de los ingresos de Crédito Social:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Estudio de crédito	332.344.625	304.570.000
Descuento proveedores		51.519
Reajuste monetario UVR	30.206.361	66.274.415
Intereses ordinarios	3.826.762.737	2.584.553.042
Intereses moratorios	220.679.008	169.442.851
Otros	10.100.762	7.957.953
	4.420.093.493	3.132.850.180

Los ingresos de crédito social se incrementaron en un 41.09% con relación a los ingresos del periodo anterior debido al aumento del número de créditos otorgados . Con respecto al presupuesto tuvo un cumplimiento del 116%

El ingreso total de actividades ordinarias para la vigencia 2024 ascienden la suma de \$344.537.515.563 presentando un incremento del 12.44% y un cumplimiento con respecto al presupuesto del 97%.

NOTA 24 | INGRESOS NO OPERACIONALES

Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes de los del objeto social o giro normal de los negocios de la Corporación e incluye, entre otros, los conceptos relacionados con operaciones de carácter financiero en moneda nacional, arrendamientos, servicios, honorarios, utilidad en venta de propiedades, planta y equipo e inversiones, indemnizaciones etc.

Otras Ventas

Registra el valor de los ingresos obtenidos en la venta ocasional de ciertos bienes que no corresponden propiamente al desarrollo ordinario de sus operaciones, tales como de materia prima, materiales de desecho, envases y empaques y productos en remate.

El siguiente es el detalle de los ingresos de Otras Ventas:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Materiales varios	9.218.00	7.606.000
	9.218.000	7.606.000

Financieros

Registra el valor de los ingresos obtenidos por concepto de rendimientos financieros y otros recibidos por actividades diferentes a las de su objeto social.

El siguiente es el detalle de los ingresos de Financieros:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Intereses	203.002.310	182.286.497
Descuentos comerciales condicionados	18.743.812	8.957.556
Otros		
	221.746.122	191.244.053

Subsidios no Cobrados

Registra los valores reintegrados de subsidio monetarios que han sido girados en su oportunidad y que por efectos del artículo 6 de la Ley 21/82, los derechos correspondientes prescriben de acuerdo a los términos del Código Sustantivo del Trabajo (Tres años).

El siguiente es el detalle de los ingresos por Subsidio no Cobrados:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Subsidios no cobrados	533.408.340	672.200.035
	533.408.340	672.200.035

Arrendamientos

Registra el valor de los ingresos obtenidos por arrendamientos de las propiedades, planta y equipo a terceros y que no corresponden al desarrollo de la actividad principal.

El siguiente es el detalle de los ingresos por Arrendamientos:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Construcciones y edificaciones	205.506.771	262.247.145
	205.506.771	262.247.145

Comisiones

Esta cuenta registra el valor de los ingresos por comisión de los concesionarios del almacén y las comisiones del convenio con Metlife.

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
De concesionarios	28.111.588	27.413.895
Por ingresos para terceros	114.732.092	164.072.991
	142.843.680	191.486.886

Servicios

Registra los ingresos causados o recibidos por prestación de servicios diferentes al giro normal del objeto social de la Corporación.

El siguiente es el detalle de los ingresos por Servicios:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Administración	78.119.635	61.755.901
Educación para el trabajo y el desarrollo humano	38.091.859	44.589.133
Salud		732.385
Recreación	243.244.050	23.574.942
Biblioteca	1.934.019	1.819.223
Crédito social	18.206	678
Mercadeo	5.640.674	23.669.541
Vivienda	3.000.000	
	370.048.443	156.141.803

Utilidad en venta de propiedades, planta y equipo
Registra la diferencia a favor que resulta entre el precio de venta de las propiedades, planta y equipo y su valor en libros.

El siguiente es el detalle de la cuenta utilidad en venta de propiedades, planta y equipo.

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Terrenos	40.516.750	163.848.400
	40.516.750	163.848.400

Recuperaciones
Registra los ingresos originados en la recuperación de costos y gastos en el presente ejercicio, provenientes, entre otros, de: recuperación de deudas malas y por recuperación de primas de seguros, de gastos bancarios y reintegro de otros costos y gastos.

El siguiente es el detalle de los ingresos por Recuperaciones:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Reintegro de otros costos y gastos	6.813.077.697	3.115.485.830
	6.813.077.697	3.115.485.830

Diversos
Registra el valor de aquellos ingresos recibidos y/o causados por conceptos diferentes a los especificados en las cuentas anteriores, tales como: aprovechamientos, subvenciones, reclamos.

El siguiente es el detalle de los ingresos por diversos:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Aprovechamientos	4.134.750	19.200.000
Multas y recargos	6.500.000	
Premios	3.858.863	3.466.152
Sobrantes de caja	2.245.908	3.378.622
Ajuste al peso	15.795	36.549
	16.755.316	26.081.323

El total de otros ingresos para la vigencia 2024 ascienden la suma de \$8.353.121.119 presentando un aumento del 74.52% debido a la prescripción de subsidios universitarios , anulaciones de cuota monetaria y a la recuperación de cartera, esta variación se refleja en la cuenta reintegro de costos y gastos en administración y un cumplimiento con respecto al presupuesto del 202%.

El resumen de los ingresos se presenta a continuación:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Aportes empresas afiliadas	300.922.075.839	266.866.549.578
Independientes	139.988.750	105.170.950
Pensionados	15.068.137	10.311.722
Interés por mora de aportes	508.783.400	605.367.484
Rendimientos financieros del 4%	6.069.722.475	6.533.408.052
Total aporte	307.655.638.601	274.120.807.786
Aportes empresas no afiliadas	296.312.800	334.902.444
Rendimiento aporte empresas no afiliadas	58.862.610	74.266.908
Total aporte empresas no afiliadas	355.175.410	409.169.352
Ingresos almacén	4.372.816.262	4.537.039.835
Restaurante y cafetería	14.179.437.190	11.170.677.689
Total Mercadeo	18.552.253.452	15.707.717.524
Salud	969.719.727	1.852.926.113
Educación Formal	1.206.672.802	1.105.842.952
Educación para el trabajo	656.547.440	1.440.401.650
Biblioteca	134.895.850	241.617.210
Vivienda	340.194.990	115.100.000
Recreación, deporte y turismo	10.246.323.828	8.293.446.555
Crédito social	4.420.093.493	3.132.850.179
Total Ingresos operacionales	344.537.515.593	306.419.879.321

Los rubros de los ingresos no operacionales son los siguientes:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Otras ventas	9.218.000	7.606.000
Financieros	203.002.310	182.286.497
Descuentos condicionados	18.743.812	8.957.556
Subsidios no cobrados	233.408.340	672.200.035
Arrendamientos	205.506.771	262.247.145
Comisiones	142.843.680	191.486.886
Servicios	370.048.443	156.141.803
Útilidad venta de propiedad planta equipo	40.516.750	163.848.400
Recuperaciones	6.813.077.697	3.115.485.830
Diversos	16.755.316	26.081.323
	8.353.121.119	4.786.341.477

NOTA 25 | GASTOS

Agrupar las cuentas que representan los cargos operativos y financieros en que incurre la Corporación en el desarrollo del giro normal de su actividad en un ejercicio económico determinado.

Mediante el sistema de causación se registrará con cargo a las cuentas del estado de resultado los gastos causados pendientes de pago. Se entiende causado un gasto cuando nace la obligación de pagarlo aunque no se haya hecho efectivo el pago.

Al final del ejercicio económico las cuentas de gastos se cancelarán con cargo al grupo 59 – Resultados del Ejercicio.

Los gastos se registrarán en pesos colombianos, de suerte que las transacciones en moneda extranjera u otra unidad de medida deben ser reconocidos en moneda funcional, utilizando la tasa de conversión, tasa de cambio UVR aplicable en la fecha de ocurrencia, de acuerdo con el origen de la operación que los genera.

Operacionales de Administración y Servicios Sociales

Los gastos operacionales de administración y servicios sociales son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal de la Corporación y registra, sobre la base de causación, las sumas o valores en que se incurre durante el ejercicio. Directamente relacionados con la gestión y de las actividades conexas y complementarias.

Dentro de este grupo se incluyen las cuentas: para los gastos de administración y funcionamiento, mercadeo, Salup IPS, educación formal, educación para el trabajo y el desarrollo humano, biblioteca, cultura, recreación deporte y turismo, crédito social, vivienda y programas sociales.

Para el registro de los gastos operativos de las diferentes áreas de la Corporación se utilizan las siguientes cuentas:

Gastos del personal

Registra los gastos ocasionados por concepto de la relación laboral existente de conformidad con las disposiciones legales vigentes, el reglamento interno de la Corporación, la Convención laboral, el pacto laboral o laudo.

Honorarios

Registra los gastos ocasionados por la prestación de servicios profesionales recibidos.

Impuestos

Registra el valor de los gastos pagados o causados por la Corporación originados en impuestos o tasas de carácter obligatorio a favor del Estado diferentes a los de renta y complementarios, de conformidad con las normas legales vigentes del orden nacional, departamental y municipal vigente.

Arrendamientos

Registra el valor de los gastos pagados o causados originados en servicios de arrendamientos de bienes, para el desarrollo del objeto social de la Corporación.

Contribuciones y Afiliaciones

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de contribuciones, aportes, afiliaciones y/o cuotas de sostenimiento, con organismos públicos o privados por mandato legal o libre vinculación.

Seguros

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de seguros en sus diversas modalidades.

Servicios

Registra el valor de los gastos pagados o causados por concepto de servicios tales como aseo, vigilancia, temporales, asistencia técnica, procesamiento electrónico de datos, servicios públicos, correos, portes y telegramas, transportes, fletes y acarreos y gas.

Gastos Legales

Registra el valor de los gastos pagados o causados en cumplimiento de disposiciones legales de carácter obligatorio tales como: notariales, aduaneros, consulares, registro mercantil, trámites y licencias.

Mantenimiento y reparaciones

Registra los gastos ocasionados por concepto de mantenimiento y reparaciones que se efectúan a las propiedades, planta y equipo de la Corporación en desarrollo del giro operativo.

Adecuación e Instalación

Registra los gastos ocasionados por concepto de adecuación e instalación de oficinas efectuados por la Corporación.

Gastos de viaje

Registra las erogaciones ocasionadas por concepto de gastos de viajes que se efectúan en desarrollo del

giro normal de operaciones de la Corporación tales como: capacitaciones, atender requerimientos de los entes de control.

Depreciación

Registra los valores calculados por la Corporación por uso de las propiedad, planta y equipo y se establece de acuerdo a la vida útil de cada uno de los bienes.

Publicidad, propaganda y promoción.

Registra los gastos en que incurre la Corporación para la publicidad, propaganda y promoción de los diferentes programas y servicios sociales, conforme a los porcentajes determinados por el ente de control y vigilancia.

Diversos

Registra los gastos operacionales ocasionados por conceptos tales como: comisiones, suscripción de libros, periódicos y revistas, gastos de representación y relaciones públicas, elementos de aseo y cafetería, útiles, papelería y fotocopia, envases y empaques etc.

Traslados y Transferencias

Registra los traslados y transferencias de los gastos de administración considerados como indirectos por la administración para los programas y servicios sociales.

Los registros contables de los gastos se realizan por centro de costos para identificar cada una de las áreas de la Corporación. Para administración se manejan los centros identificados con el número 1, los servicios sociales con el número 2, crédito social con el número 3, mercadeo con el número 4 y vivienda con el número 5.

El siguiente es el detalle de los gasto operacionales por centro de costos:

Administración	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Gastos del personal	18.354.518.088	16.108.615.996
Honorarios	896.729.763	948.881.413
Impuestos	722.336.728	455.874.239
Arrendamientos	918.493.858	841.575.471
Contribuciones y afiliaciones	425.711.227	369.437.309
Seguros	499.428.040	416.412.068
Servicios	9.210.378.274	7.894.706.224
Gastos legales	19.052.008	41.702.462
Mantenimientos y reparaciones	1.416.042.167	996.231.979
Adecuaciones e instalaciones	686.251.014	545.997.806
Gastos de viaje	100.486.989	78.824.652

Depreciaciones	2.222.405.988	2.089.512.040
Publicidad, propaganda y promoción	480.873.438	605.174.033
Diversos	1.232.715.767	966.544.923
Deterioro de cuentas por cobrar	15.079.932	14.024.251
Traslados y transferencias	(13.103.032.190)	(10.997.398.704)
	24.097.471.091	21.376.116.162

Los gastos de administración se incrementaron en un 18.86 % respecto a la ejecución del periodo anterior y tuvo un ejecución presupuestal del 127%.

Educación para el trabajo y el desarrollo humano	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Gastos del personal	844.343.994	701.094.038
Honorarios	25.449.566	46.253.220
Impuestos	113.742.353	118.634.240
Arrendamientos	15.149.991	14.327.596
Contribuciones y afiliaciones	2.837.066	3.118.500
Seguros	118.252.291	108.298.723
Gastos legales		1.145.431
Servicios	787.475.711	611.187.152
Mantenimientos y reparaciones	400.458.833	264.741.116
Adecuaciones e instalaciones	82.336.616	73.388.923
Gastos de viaje	2.117.840	2.047.511
Depreciaciones	289.175.512	315.505.283
Publicidad, propaganda y promoción	58.694.923	80.758.857
Diversos	53.296.245	68.201.928
Deterioro de cuentas por cobrar	6.901.091	4.175.439
Traslados y transferencias	(193.513.941)	1.712.849.124
	2.606.718.091	4.125.727.081

Los gastos de educación para el trabajo y el desarrollo humano un decrecimiento del 36.82% respecto a la ejecución del periodo anterior, debido al registro del consumo interno que afecta las cuentas de gasto y costos por la prestación del servicio de capacitación al Fosfec y tuvo una ejecución presupuestal del 308%.

Educación formal	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Gastos del personal	292.549.996	311.534.874
Impuestos	19.099.634	22.012.561
Arrendamientos	2.932.256	2.773.083
Afiliaciones y Sosténimiento	2.837.066	3.118.500
Seguros	18.052.328	17.278.957
Servicios	284.938.015	303.502.014
Mantenimientos y reparaciones	142.070.598	123.967.863
Adecuaciones e instalaciones	47.387.691	75.887.038
Depreciaciones	31.343.302	23.539.204
Publicidad, propaganda y promoción	1.117.254	2.691.962
Diversos	57.715.491	37.705.540
Deterioro de cuentas por cobrar	109.907.835	58.807.022
Traslados y transferencias	471.702.997	178.399.768
	1.481.654.463	1.161.218.386

Los gastos de educación formal se incrementaron en un 27.59% respecto a la ejecución del periodo anterior y tuvo una ejecución presupuestal del 127%.

Salud IPS	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Gastos del personal	539.994.041	455.180.852
Honorarios	18.932.000	21.040.000
Impuestos	59.744.238	84.405.349
Arriendos	25.829.203	18.141.809
Afiliaciones y Sosténimiento	15.307.829	6.738.716
Seguros	34.916.266	31.907.249
Servicios	379.039.831	261.504.073
Gastos legales	2.457.728	20.056.304
Mantenimientos y reparaciones	136.463.058	88.130.790
Adecuaciones e instalaciones	19.233.843	37.868.036
Gastos de viaje	11.172.545	
Depreciaciones	139.987.828	105.623.216
Publicidad, propaganda y promoción	11.172.545	13.459.809
Diversos	17.208.576	31.016.687

Deterioro de cuentas por cobrar	234.523.919	289.044.244
Traslados y transferencias	(1.597.192.694)	(629.231.026)
	39.615.451	834.886.108

Los gastos de salud decrecieron en un 95.25% respecto a la ejecución del periodo anterior debido al registro del consumo interno (Brigadas de salud y la prestación de servicio medicos y de laboratorio al fondo de ley Fosfec) y tuvo una ejecución presupuestal del 3%

Recreación, deporte y turismo	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Gastos del personal	3.469.507.227	2.528.215.567
Honorarios	49.377.957	16.864.577
Impuestos	839.280.014	823.833.494
Arrendamientos	136.384.532	162.840.265
Contribuciones y afiliaciones	34.452.479	22.103.200
Seguros	387.498.922	305.016.279
Servicios	6.136.252.928	4.860.038.989
Gastos legales	63.892.307	49.919.241
Mantenimientos y reparaciones	3.890.591.741	2.740.874.401
Adecuaciones e instalaciones	2.459.512.723	2.000.990.820
Gastos de Viaje		2.907.445
Depreciaciones	4.166.039.399	3.750.003.840
Publicidad, propaganda y promoción	422.640.696	551.873.228
Diversos	1.250.434.397	1.131.976.258
Deterioro de cuentas por cobrar	212.767.290	148.704.893
Traslados y transferencias	4.902.732.440	3.905.062.109
	28.421.365.052	23.001.224.606

Los gastos de recreación, deporte y turismo tuvieron un incremento del 23.56% respecto a la ejecución del periodo anterior y tuvo un ejecución presupuestal del 96%.

Biblioteca	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Gastos del personal	1.110.865.197	1.030.448.119
Honorarios	9.763.914	11.545.344
Impuesto	44.395.756	17.554.820
Arriendos	3.546.285	2.888.628
Contribuciones y afiliaciones	3.128.126	3.118.500
Seguros	40.776.066	39.989.557
Servicios	658.550.962	599.635.513
Gastos legales	40.000	37.000
Mantenimientos y reparaciones	203.147.300	140.510.437
Adecuaciones e instalaciones	46.576.021	82.447.495
Gastos de viaje	12.132.724	10.126.957
Depreciaciones	217.685.243	236.668.633
Publicidad, propaganda y promoción	74.918.872	72.437.387
Diversos	109.435.052	96.091.669
Traslados y transferencias	106.335.677	(103.313.148)
	2.641.297.195	2.240.186.911

Los gastos de biblioteca se aumentaron en un 17.91% respecto a la ejecución del periodo anterior y tuvo una ejecución presupuestal del 76%.

Programas Sociales	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Gastos del personal	359.712.476	335.364.730
Honorarios	75.069.000	69.305.000
Impuesto	16.187.702	4.068.437
Arrendamientos	114.990	108.748
Contribuciones y Afiliaciones	2.546.017	3.118.500
Seguros	5.319.308	4.292.359
Servicios	381.361.054	145.853.167
Mantenimientos y reparaciones	16.775.225	23.851.759
Adecuaciones e instalaciones	16.296.758	16.537.179
Gastos de Viaje		188.000
Depreciaciones	44.669.466	44.669.468
Publicidad, Propaganda y Promoción	4.469.018	

Diversos	15.094.257	15.631.307
Traslados y transferencias	566.511.334	418.962.291
	1.504.126.605	1.081.950.945

Los gastos de los programas sociales crecieron en un 39.02% respecto a la ejecución del periodo anterior y tuvo una ejecución presupuestal del 126%.

Cultura	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Honorarios	2.038.500	
Impuestos		
Servicios	6.984.718	6.841.544
Adecuaciones e instalaciones	443.258	
Publicidad, propaganda y promoción	27.931.362	
Diversos	156.600	
Traslados y transferencias	31.168.910	(22.087)
	68.723.348	6.819.457

Los gastos de cultura se incremento en un 907.75% respecto a la ejecución del periodo anterior y tuvo un ejecución presupuestal del 67%.

Los gastos de publicidad, propaganda y promoción al igual que los traslados y transferencias se registran de acuerdo con unos porcentajes de distribución que maneja el departamento de Presupuesto.

Crédito Social	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Gastos del personal	567.578.102	462.329.268
Impuestos	279.187.739	135.953.194
Seguros	5.185.892	4.964.672
Servicios	271.147.326	214.785.044
Gastos legales		7.200
Mantenimientos y reparaciones	16.490.035	8.845.570
Adecuaciones e instalaciones	4.460.217	3.048.159
Depreciaciones	22.031.497	24.913.302
Publicidad, propaganda y promoción	27.931.362	16.151.772
Diversos	29.274.796	29.838.965
Deterioro de cuentas por cobrar	450.811.805	225.666.167
Traslados y transferencias	247.690.902	108.716.458
	1.921.789.673	1.235.219.771

Los gastos de crédito social se incrementaron en un 55.58% respecto a la ejecución del periodo anterior y tuvo una ejecución presupuestal del 131%.

Mercadeo	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Gastos del personal	180.013.888	151.704.354
Impuestos	452.830.811	360.440.030
Seguros	3.629.500	100.538
Contribuciones y Afiliaciones		360.000
Seguros	35.733.380	26.149.318
Servicios	1.744.331.109	1.359.000.647
Gastos Legales		105.023
Mantenimientos y reparaciones	254.657.503	249.433.969
Adecuaciones e instalaciones	148.843.885	150.593.942
Depreciaciones	410.046.119	276.753.488
Publicidad, propaganda y promoción	11.172.545	26.919.619
Diversos	278.921.915	549.200.925
Traslados y transferencias	1.028.900.144	(580.332.847)
	4.549.080.799	2.570.429.006

Los gastos de mercadeo se incrementaron en un 76.98% respecto a la ejecución del periodo anterior y tuvo una ejecución presupuestal del 64%.

Vivienda	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Gastos del personal		116.473.246
Honorarios	3.294.408	418.000
Impuestos	39.806.773	20.897.875
Seguros		1.360.786
Servicios	160.675.805	150.773.045
Gastos legales	13.104.129	3.617.590
Mantenimientos y reparaciones	55.759.830	9.613.177
Adecuaciones e instalaciones	6.745.594	76.383
Gastos de viaje	300.000	
Depreciaciones	9.590.658	9.282.938
Publicidad, propaganda y promoción	11.172.545	7.172.236
Diversos	64.339.752	5.055.458
Traslados y transferencias		156.849.491
	364.789.494	481.590.225

Los gastos de vivienda decrecieron en un 24.25% respecto a la ejecución del periodo anterior y tuvo un ejecución presupuestal del 184%.

El consolidado de los gastos operacionales es el siguiente:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Gastos del personal	26.203.078.201	22.660.056.377
Honorarios	1.080.655.108	1.114.307.554
Impuestos	2.588.285.746	2.057.712.300
Arriendo	1.106.080.616	1.042.756.139
Contribuciones y afiliaciones	486.819.810	411.113.225
Seguros	1.173.988.228	980.391.346
Servicios	20.022.144.100	16.408.303.940
Gastos legales	98.546.172	116.590.251
Mantenimientos y reparaciones	6.533.419.820	4.647.275.961
Adecuaciones e instalaciones	3.518.087.620	2.986.835.781

Gastos de viaje	117.615.593	94.094.565
Depreciaciones	7.811.079.118	7.115.943.358
Publicidad, propaganda y promoción	1.132.094.559	1.376.638.903
Diversos	3.109.610.312	2.931.659.030
Deterioro de cuentas por cobrar	1.029.991.872	740.422.015
Traslados y transferencias	(8.314.865.613)	(6.568.732.087)
	67.696.631.262	58.115.368.658

NOTA 26 | APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS

Registra el valor de los porcentajes por transferencias y apropiaciones con base en las normas legales para proferir recursos con destinación específica regulados por el Gobierno Nacional.

Estás apropiaciones y transferencia de ley están conformadas por los siguientes fondos de ley:

Fondo de Vivienda de Interés Social, Fovis

Registra el valor de los porcentajes obligatorios constituidos con base en los cuocientes determinados según el artículo 68 de la Ley 49/90, en el artículo 64 de Ley 633/00 y el artículo 6 de la Ley 789/02. El porcentaje para establecer el valor de los recursos de este fondo de ley es el 1.5% del total de los ingresos del 4% de las empresas afiliadas.

Salud Ley 100/93

Registra el valor de los porcentajes destinados para financiar el régimen subsidiado en salud, de acuerdo a lo establecido en el artículo 217 de la Ley 100/93 los cuales se giran al Fosyga (a partir del 1 de agosto de 2017 se gira a Adres) de acuerdo a fechas establecidas por el ministerio de Salud.

Educación Ley 115/94

Registra el valor de los porcentajes obligatoriamente constituidos de acuerdo a los dispuesto en la Ley 115/94. El porcentaje para determinar el valor de los recursos del fondo es del 10% del saldo después de las apropiaciones de los gastos de administración, salud Ley 100/93, Fosfec 2% disminución de gastos de administración, contribucion Supersubsidio, apropiación Reserva Legal, la apropiación de promoción y prevención APS Ley 1438/11, el valor de la cuota monetaria y el valor de las personas a cargo mayores de 18 años.

Fosfec 2% disminución de los gastos de administración

Registra el porcentaje en que se reducen los gastos de administración de la Corporación de acuerdo a lo establecido en el literal c) del artículo 6 de la ley 789/02. Este rubro hace parte de los recursos para el Fosfec y el porcentaje es el 2% de los ingresos por aportes del 4% de las empresas afiliadas.

Gastos de Administración

Registra los gastos pagados o causados en el desarrollo del objeto social de la Corporación y corresponde al 8% de los ingresos por aportes del 4% de las empresas afiliadas.

Superintendencia del Subsidio Familiar

Registra la apropiación mensual para contribución anual a la Superintendencia Del Subsidio Familiar para los gastos de sostenimiento. El artículo 19 de la Ley 25/81 establece que la contribución no podrá ser superior al 1% del respectivo total de los ingresos por aportes del 4% de las empresas afiliadas.

Reserva Legal

Registra el valor del porcentaje establecido para la constitución de la Reserva Legal hasta la cuantía que señale el Consejo Directivo y de acuerdo a lo indicado en el numeral 3 del artículo 43 de la Ley 21/21 y el artículo 58 de la misma Ley. El porcentaje aplicado para el cálculos de la apropiación para la Reserva Legal es el 1% de los ingresos por aportes del 4% de las empresas afiliadas.

Promoción y Prevención Atención Primaria en Salud Ley 1438/2011

De acuerdo con el artículo 42 numeral 42.7 se tomarán los recursos del cuarto (1/4) de punto de las contribuciones parafiscales de las Cajas de Compensación se destinarán a atender acciones de promoción y prevención en el marco de la estrategia de Atención Primaria en Salud.

Está apropiación pasa a formar parte de los recursos del Fosfec a partir de enero de 2015 según disposiciones del Decreto 3046 de diciembre de 2013 El porcentaje de esta apropiación es el 6.25% del total de los ingresos por aportes del 4% de las empresas afiliadas.

Fonniñez

La Ley 789/2002 crea el fondo de niñez para el cual la Corporación toma el 2.5% del total de los ingresos por aportes del 4% de las empresas afiliadas y los distribuye 1.25% para atención integral a la niñez y 1.25% para Jornada Escolar Complementaria.

El programa de atención integral a la niñez beneficia a los niños y niñas desde los cero (0) hasta los seis (6) años de edad, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 29 de la ley 1098 de 2006, Código de Infancia y la Adolescencia.

El programa de jornada escolar complementaria deberá priorizar la atención de niños, niñas y jóvenes que estén matriculados en algún grado de educación básica y media en un establecimiento educativo. Por tratarse de población pobre y vulnerable, en estos programas no deberá cobrarse ninguna cuota a los beneficiarios.

Fondo de Solidaridad de Fomento al Empleo y Protección al Cesante

Creado por la Ley 1636 de 2013 y cuyo objeto es establecer un mecanismo de protección al cesante, cuya finalidad será la articulación y ejecución de un sistema integral de políticas activas y pasivas de mitigación de los efectos del desempleo que enfrentan los trabajadores; al tiempo de facilitar la reinserción de la población cesante en el mercado laboral en condiciones de dignidad, mejoramiento de la calidad de vida, permanencia y formalización.

Este programa cuenta con los siguientes mecanismos:

- El servicio público de empleo, como herramienta eficiente y eficaz de búsqueda de empleo.
- Programas de capacitación general, en competencias básicas y en competencias laborales específicas, brindadas por la corporación educativa del prado, que está certificada en calidad y se está en proceso de búsqueda de otras instituciones para la prestación de este servicio de capacitación.

- Cuota monetaria. Los trabajadores dependientes o independientes que cumplan con el requisito de aportes a cajas de compensación tendrán acceso a la cuota monetaria en las condiciones establecidas en la legislación vigente de acuerdo con lo reglamente el Gobierno Nacional. Este beneficio es por seis (6) meses.
- Pago de aportes de Salud. Los trabajadores dependientes o independientes que cumplan con el requisito de aportes a cajas de compensación familiar recibirán un beneficio, con cargo al fosfec, que consistirá en aportes de salud y pensión, calculado sobre un (1) salario mínimo mensual legal vigente por un periodo de seis (6) meses.
- Bono de alimentación. Los beneficiarios de esta prestación económica recibirán un bono equivalente a uno y medio salarios mínimos mensuales legales vigentes (1.5 SMLV), dividido en seis (6) meses iguales durante el periodo de cobertura máximo que establece el inciso 5 del artículo 12 de la ley 1636 de 2013.
- Gastos de administración. Para atender los gastos de administración, la Corporación apropiará el 4% del saldo después de descontar la comisión por administración del Fosfec por estar categorizada como caja tipo II.

Los recursos del Fosfec se constituyen de la siguiente forma:

2% de la disminución de los gastos de administración, 6.25% de la ley 1438 que a partir del año 2015 forma parte este programa de acuerdo a lo establecido en el Decreto 3046 de diciembre de 2013, 1.46% de las personas a cargo mayores de 19 a 23 años y 1% del fondo de vivienda de interés social fovis.

El siguiente es el detalle de la distribución de los ingresos por aportes del 4%:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Fondo de vivienda de interés social fovis (2.5%)	4.513.831.138	4.002.998.242
Atención integral a la niñez (1.25%)	2.429.214.692	3.335.831.872
Jornada escolar complementaria (1.25%)	5.093.837.206	3.335.831.872
Fosfec (1%)	3.009.220.758	2.668.665.495
Salud Ley 100/93 (5%)	15.046.103.792	13.343.327.479
Educación Ley 115/94	14.574.032.287	10.866.415.817
Fosfec (2% reducción gastos de administración)	6.018.441.517	5.337.330.992
Fosfec (6.25 ley 1636/2013)	18.807.629.740	16.679.159.349
Contribución Superintendencia del Subsidio	3.009.220.758	2.668.665.496
Reserva legal	3.009.220.758	2.668.665.496
	75.510.752.646	64.906.892.110

Los porcentajes para distribución de la apropiación de Fonniñez (2.5%) para la vigencia 2024 son los siguientes 35% para Atención Integral a la Niñez y el 65% para Jornada Escolar Complementaria de enero a octubre y de noviembre a diciembre 20% para Atención Integral a la Niñez, el 80% para Jornada Escolar

Complementaria.

Las apropiaciones y transferencias de ley aumentaron en un 16.34% con respecto al periodo anterior y su ejecución presupuestal fue del 100%.

NOTA 27 | GASTOS NO OPERACIONALES

Comprende las sumas pagadas y/o causadas por gastos no relacionados directamente con la operación. Se incorporan conceptos tales como financieros, pérdidas en venta y retiro de bienes y gastos diversos.

Gastos Financieros

Registra el valor de los gastos causados durante el periodo, en la ejecución de diversas transacciones con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de actividades de la Corporación. Incluye conceptos tales como intereses, gastos bancarios y comisiones.

El siguiente es el detalle de los gastos financieros:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Chequeras	1.827.490	2.739.296
Comisioes	866.964.547	893.028.744
Intereses	1.533.916.724	644.583.362
	2.402.708.761	1.540.351.402

Pérdida en venta o retiro de bienes

Registra el valor de las pérdidas en que incurre la Corporación por la venta o retiro de bienes , tales como inversiones, carteras, propiedades, plata y equipo, intangibles y otros activos.

El siguiente es el detalle de los gasto por pérdidas en venta o retiro de bienes:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Propiedad, planta y equipo	119.563.424	96.707.997
	119.563.424	96.707.997

Esta pérdida en venta o retiro de bienes se genera al dar de baja a los activos de los siguientes grupos maquinaria y equipo, equipos de oficina, equipos de computación y comunicación y equipos de hotelería, restaurante y cafetería, que aun no se habían depreciado en su totalidad.

Otros Gastos

Registra el valor de las gastos causados durante el periodo por conceptos tales como los gastos de las estimaciones de los las provisiones de los litigios laborales y judiciales, las actividades sociales para los empleados y los impuestos asumidos por concepto de impuesto de industria y comercio, impuesto de industria y comercio retenido, impuesto de venta retenido, retenciones en la fuente.

El siguiente es el detalle de otros gastos:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Actividades sociales	98.997.000	300.060.467
Programas deportivos	37.822.119	
Programas y cursos	190.395.548	
Impuestos asumidos	8.925.050	4.542.595
	336.139.717	304.603.062

Diversos

Registra los gastos no operacionales ocasionado por conceptos diferentes a los especificados en las otras cuentas tales como servicios no profesionales, material de seguridad etc.

El siguiente es el detalle diversos:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Multas, sanciones y litigios	325.697	5.797.763
Ajuste al mil	9.002	
Material de seguridad	23.809.524	28.359.618
Transportes de valores	182.192.018	160.745.334
Elementos de informática	1.385.546.883	970.976.577
Elementos de botiquín	19.390.190	18.143.333
Compra de activos de corta duración	375.542.887	1.012.905.069
Estámpilla Pro hospital	24.808.000	6.131.033
Otros impuestos	17.306.101	2.004.424
Materiales y Elementos de Consumo	25.692.288	2.663.993
Gasto social servicio	237.665.735	193.270.511
Gasto social compras	55.086.416	9.469.220
Elementos de seguridad	18.590.115	16.660.976
Pérdidas daños y mermas	50.000	
Otros egresos	22.061.200	
Devolución de aportes	8.500.379	500.760
	2.396.576.435	2.427.628.612

El resumen de los gastos no operacionales es el siguiente:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Financieros	2.402.708.761	1.540.351.402
Pérdida en venta propiedad, planta equipo	119.563.424	96.707.997
Otros Gastos	336.139.717	304.603.062
Gastos diversos	2.396.576.437	2.427.628.612
	5.254.988.339	4.369.291.073

NOTA 28 | IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

La Corporación está clasificada como otros contribuyentes del impuesto sobre la renta de acuerdo con el artículo 19-2 del Estatuto Tributario que dice” Son contribuyentes del impuesto de renta y complementarios, las cajas de compensación familiar, los fondos de empleados y las asociaciones gremiales, con respecto a los ingresos generados en actividades industriales, comerciales y en actividades financieras distintas a la inversión de su patrimonio, diferentes a las relacionadas con salud, educación, recreación y desarrollo social”. De acuerdo a lo anterior la actividad de mercadeo es la única sometida al impuesto de renta y complementarios.

El siguiente es el detalle de los impuestos a cargo de la Corporación:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Impuesto de renta y complementario	528.931.336	997.141.776
	528.931.336	997.141.776

NOTA 29 | APROPIACIONES DE LEY Y TRANSFERENCIAS EMPRESAS NO AFILIADAS

Esta cuenta registra las apropiaciones de ley de los ingresos de las empresas no afiliadas una vez prescritos y reconocidos como ingresos de actividades ordinarias del 4%. Los rendimientos de los aportes de empresas no afiliadas se reconocerán como ingreso del 4% a partir de la vigencia de 2018 y forman parte de la base para la apropiaciones de ley y transferencias.

Esta cuenta registra las apropiaciones de ley de los ingresos de las empresas no afiliadas una vez prescritos y reconocidos como ingresos de actividades ordinarias del 4%. Los rendimientos de los aportes de empresas no afiliadas se reconocerán como ingreso del 4% a partir de la vigencia de 2018 y forman parte de la base para la apropiaciones de ley y transferencias.

El siguiente es el detalle de las apropiaciones de ley y transferencias de empresas no afiliadas:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Fondo de vivienda de interés social fovis (1.5%)	4.444.692	5.023.537
Atención integral a la niñez (1.25%)	2.384.295	4.186.281
Jornada escolar complementaria (1.25%)	5.023.525	4.186.281
Fosfec (1%)	2.963.128	3.349.024
Salud Ley 100/93 (5%)	14.815.640	16.745.122
Educación Ley 115/94	14.350.799	13.236.696
Fosfec (2% reducción gastos de administración)	5.926.256	6.698.049
Fosfec (6.25 ley 1636/2013)	18.519.550	20.931.403
Contribución Superintendencia del Subsidio	2.963.128	3.349.024
Reserva legal	2.963.128	3.349.024
	74.354.141	81.054.441

Los porcentajes para distribución de la apropiación de Fonniñez (2.5%) para la vigencia 2024 son los siguientes 35% para Atención Integral a la Niñez y el 65% para Jornada Escolar Complementaria de enero a octubre y de noviembre a diciembre 20% para Atención Integral a la Niñez el 80%, para Jornada Escolar Complementaria.

Las apropiaciones y transferencias de ley disminución en un 8.27% con respecto al periodo anterior y su ejecución presupuestal fue del 76%.

NOTA 30 | COSTOS POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Subsidio en dinero

Registra los valores que como cuota monetaria son cancelados a cada una de las personas a cargo que dan derecho a percibirlo. El valor de la cuota monetaria por departamento es fijado por la Superintendencia Del Subsidio Familiar de acuerdo a los establecido en los artículos 4 y 5 de la Ley 789 de 2002, 3 y 7 del Decreto Ley 1769 de 2003. El artículo 43 de la Ley 21 de 1982, la Ley 789 de 2003 y sus decretos reglamentarios establecen que el pago del subsidio familiar en dinero deber hasta el 55% del valor de los aportes recaudados una vez descontados las apropiaciones de ley fijadas por el Gobierno Nacional.

Subsidio Personas a cargo de 19 -23 años

El costo del subsidio refleja el subsidio en dinero, las personas mayores de 19 a 23 años y el subsidio por transferencia.

Originados de la aplicación del porcentaje 1.46% del valor de ingresos por aportes del 4% de las empresas afiliadas, que recibían subsidio en dinero hasta diciembre de 2002, valor que se traslada como fuentes de recursos del Fosfec.

Subsidio por transferencia

Registra el valor el valor dejado de liquidar de la cuota monetaria para cumplir con el porcentaje del 55% establecido en el artículo 43 de la Ley 21 y la Ley 789 de 2003.

El siguiente es el detalle de los Costos de subsidio:

Subsidio monetarios ingresos por aportes 4%	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Cuota monetaria Ley 21/82	103.964.402.455	93.255.419.771
Valor personas a cargo mayores 19 - 23 años	103.964.402.455	2.795.560.540
Subsidio por transferencia	11.634.662.520	9.261.231.815
Subtotal costo del subsidio en dinero	118.751.374.181	105.312.212.126
Subsidio monetario aportes de empresas no afiliadas		
Valor personas a cargo mayores 18 años	3.104.024	3.508.271
Subsidio por transferencia	113.828.413	128.652.606
Subtotal costo subsidio en dinero empresas no afiliadas	116.932.437	132.160.877
Total Costos del Subsidio en dinero	118.868.306.618	105.444.373.003

El costo del subsidio en dinero se incremento en 12.73% con respecto al periodo anterior y tuvo un cumplimiento del 100% con relación al presupuesto.

Subsidio en especie

Registra los costos por concepto de alimentos, vestidos, becas de estudio, textos escolares y demás frutos o géneros diferentes del dinero, de acuerdo a las disposiciones legales vigentes y aprobado por el Consejo Directivo.

El siguiente es el detalle de los Costos de subsidio en especie:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Alimentos mercadeo	6.955.729.000	5.760.373.183
Salud	3.505.900.220	3.004.399.140
Educación para el trabajo y el desarrollo humano		6.345.350
Recreación		444.799.675
Bonos biblioteca		31.636.100
Subsidio Educativo Primaria		396.459.000
Subsidio universitario	13.666.536.283	12.469.386.499
Seguro afiliado	11.000.016	9.966.666
Subsidio Educativo Secundaria		482.895.000

Subsidio educativo discapacitados	3.897.095.076	2.600.507.369
	28.036.260.595	25.206.767.982

Subsidio en especie tuvo un incremento del 11.23% con respecto al periodo anterior y un cumplimiento del 101% con relación al presupuesto.

COSTO DE VENTA Y SERVICIO DE MERCADEO

Costo de venta

Registra el valor de los costos incurridos en la adquisición, manejo y venta de bienes y productos que no sufren transformación, operaciones estás que se realizan a través de los almacénes, restáurantes y cafeterías de la Corporación.

Costo del Servicio

Registro el valor de los costos incurridos en la prestación de servicios a través de los restáurantes y cafeterías diferentes a la adquisición de bienes y productos para la venta

El siguiente es el detalle de los Costos venta y servicio de mercadeo:

Costo de venta	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Costo de venta almacén	3.742.780.239	3.871.368.070
Costo de venta restaurantes y cafetería	9.431.784.191	7.411.151.886
Traslado consumo interno	(4.189.197.719)	(3.157.853.521)
Total costo de venta	8.985.366.711	8.124.666.435
Costo del servicio		
Gastos del personal	619.206.918	387.701.647
Temporales	2.598.498.383	1.975.935.203
Transporte	22.557.076	18.270.200
Lavandería		17.878.211
Gas	264.524.628	224.593.043
Combustibles y lubricantes	17.500.000	21.000.000
Servicios no profesionales	193.664.628	132.776.605
Materiales y suministro varios		1.125.479
Uniformes empleados	198.211.893	44.664.386
Vajilla y locería	379.720.690	458.159.723
Material de empaque	611.902.307	513.710.504
Lencería	19.957.966	32.410.374

Casino y Restaurante	406.471.853	157.776.274
Alquiler de vajilla	11.640.840	
Alquiler de muebles		3.092.000
Elementos de aseo y cafetería	24.267.087	6.592.600
Útiles papelería y fotocopia	13.084.645	
Materiales de seguridad	4.823.753	
Elementos de informática	3.983.941	
Elementos de botequín	206.173	
Compra activos de corta duración	80.881.183	
Elementos de seguridad	9.688.869	
Taxis y buses	502.804	
Fletes y acarreos	1.460.477	
Materiales para mantenimiento	1.155.499	
Traslado Consumo	(2.805.157.586)	(2.020.676.890)
Total costos del servicio	2.678.754.028	1.975.009.359
Total costos de mercadeo	11.664.120.739	10.099.675.794

Los costos de mercadeo se incrementaron en un 15.49% con relación al periodo anterior y tuvo un cumplimiento del 103% con respecto al presupuesto.

COSTO DE SERVICIOS DE SALUD IPS

Registra el valor de los costos incurridos en las operaciones propias y en aquellas derivadas de la contratación de servicios de salud IPS.

El siguiente es el detalle de los Costos venta y servicio de salud IPS:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Gastos del Personal	75.098.895	57.529.286
Honorarios	1.521.143.181	1.637.315.432
Temporales	159.572.529	296.399.067
Combustibles y lubricantes	13.765.321	16.067.048
Materiales para servicios médicos	286.936.448	600.622.596
Elementos de Informática		2.556.643
Traslado Consumo Interno	(1.928.674.585)	(2.053.136.750)
	127.841.789	557.353.322

Los costos de la IPS decrecieron en un 77.06% y un cumplimiento del 135% con respecto al presupuesto.

COSTO DEL SERVICIO DE EDUCACIÓN FORMAL

Registra el valor de los costos incurridos en la venta y prestación de bienes y/o servicios de educación en los niveles de básica primaria, básica secundaria y media vocacional prestados en el colegio Comfamiliar Ubicado en el barrio Las Palmas.

El siguiente es el detalle de los costos del servicio de Educación Formal:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Gastos de personal	1.154.604.757	939.286.239
Material didáctico	46.620.000	49.196.000
Compras programas y cursos	73.064.708	116.233.005
	1.274.289.465	1.055.519.244

Los costos de educación formal se incrementaron en un 20.73% y un cumplimiento del 82% con relación al presupuesto.

COSTOS DEL SERVICIO DE EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO

Registra el valor de los costos incurridos en la venta y prestación de los servicios por concepto de los programas ofrecidos para la formación laboral, formación académica y educación informal, de acuerdo con lo establecido en la Ley 1064 de 2006 y sus Decretos reglamentarios.

El siguiente es el detalle de los costos del servicio de Educación para el trabajo y el desarrollo humano:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Gastos del Personal Formación Laboral	287.728.169	380.514.770
Honorarios formación laboral	177.011.600	146.543.157
Temporales de formación laboral	1.474.660.550	1.260.260.791
Gas de formación laboral	2.185.487	2.003.247
Consumo Interno Formación Laboral	21.215.487	(70.012)
Honorarios educación informal	556.657.077	340.939.111
Compras programas y cursos educación informal	1.091.244.325	548.230.550
Traslado Consumo Interno	(2.376.114.763)	(1.753.276.347)
	1.234.587.932	925.145.267

Los costos de educación para el trabajo y el desarrollo humano se incrementaron en 33.45% y un cumplimiento del 378% con relación al presupuesto.

COSTO DEL SERVICIO DE BIBLIOTECA

Registra el valor de los costos incurridos en la venta y prestación de los servicios por concepto de servicios de bibliotecas.

El siguiente es el detalle de los costos del servicio de Biblioteca:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Honorarios	12.379.400	22.114.400
Material Didáctico		122.808
Compras programas y cursos	25.745.692	14.452.841
Traslado Consumo Interno	(10.378.608)	(11.464.421)
	27.746.484	25.225.628

Los costos de biblioteca se incrementaron en 9.99% y un cumplimiento del 51% con relación al presupuesto.

COSTO DE VENTA DE VIVIENDA

Registra el valor de los costos incurridos en las actividades de adquisición, construcción y venta de unidades habitacionales del programa de vivienda los almendros desarrollado en el municipio de Soledad.

El siguiente es el detalle de los costos de venta de vivienda:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Unidades habitacionales	182.823.116	81.385.391
	182.823.116	81.355.391

Los costos de vivienda se incrementaron en 124.64%, debido que la vigencia 2024 se vendieron 2 unidades habitacionales, mientras que en la vigencia 2023 solo se vendió una unidad y un cumplimiento del 3% con relación al presupuesto.

COSTO DEL SERVICIO DE RECREACIÓN, DEPORTE Y TURISMO

Registra el valor de los costos incurridos en la prestación de servicios suministrados a través de los centros recreacionales, hotel, cabañas y sedes sociales.

El siguiente es el detalle de los costos del servicio de recreación, deporte y turismo:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Gastos del personal	59.831.055	127.246.342
Honorarios	108.508.612	95.206.649
Temporales	11.249.705.601	8.113.422.591
Transporte	2.929.859.367	2.774.973.155

Lavandería	32.817.820	59.430.682
Gas	39.311.631	47.518.592
Servicios programas y cursos	566.542.939	485.322.484
Comisiones por venta	3.057.677	3.407.313
Combustibles y lubricantes	447.699.038	313.869.552
Servicios no profesionales	1.800.973.496	1.671.956.040
Compras programas y cursos	87.394.503	59.529.948
Materiales y suministros	998.381.780	1.054.010.271
Uniformes empleados	227.103.564	238.988.295
Vajilla y locería	23.759.347	49.567.510
Material de empaque	137.280.735	96.333.945
Lencería	394.736.246	306.946.250
Casino y Restaurante	639.287.251	577.074.177
Alquiler de mueble	172.665.860	68.089.710
Alquiler de vajilla		4.070.900
Implemento deportivo	52.635.225	14.629.462
Traslado Consumo Interno	(95.734.425)	(43.284.571)
Subtotal recreación	19.875.817.322	16.118.309.297
Servicios programas y cursos	93.704.063	7.470.090
Servicios no profesionales	79.328.660	49.034.166
Compras programas y cursos	491.389.325	347.564.089
Cafetería		760.373
Temporales	27.309.456	25.684.372
Traslado Consumo Interno	(15.186.772)	
Subtotal deportes	676.544.732	430.513.090
Temporales	476.670.712	456.093.651
Transporte	58.178.047	27.963.272
Servicios no profesionales	277.223.496	257.831.734
Compras programas y cursos	8.586.180.186	6.565.857.411
Casino y Restaurante	41.285.119	54.134.797
Arrendamiento	2.136.412.433	1.482.748.657
Uniformes empleados	31.515.701	30.797.493
Combustible y lubricante	1.032.565	
Traslado Consumo Interno	(174.810.344)	(554.732.275)
Subtotal turismo	11.433.687.915	8.320.694.740
Total costos de recreación, deporte y turismo	31.986.049.969	24.869.517.127

Los costos de recreación, deporte y turismo se incrementaron en 28.62% con respecto al periodo anterior y un cumplimiento del 120% con relación al presupuesto.

COSTO DEL SERVICIO DE CRÉDITO SOCIAL

Registra los valores por concepto de los costos generados en los programas de servicios de créditos sociales en sus diferentes líneas, tales como libre inversión, vivienda, educación, consumo.

El siguiente es el detalle de los costos del servicio de crédito social:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Intereses corrientes	1.745.874.985	1.147.179.213
Intereses de Mora		21.043
Reajuste monetario UVR	344.063	1.171.495
	1.746.219.048	1.148.371.752

Los costos crecieron en un 52.06% con respecto a la ejecución del periodo anterior y tuvieron un cumplimiento del 126% con respecto al presupuesto.

El siguiente es el resumen de los costos por prestación de servicios:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Cuota monetaria	103.964.402.455	93.255.419.771
Valor persona a cargo	3.155.413.230	2.799.068.811
Subsidio por transferencia	11.748.490.933	9.389.884.421
Subsidio en especie	28.036.260.595	25.206.767.982
Costo mercado	11.664.120.739	10.099.675.794
Costo salud	127.841.789	557.353.322
Educación formal	1.274.289.465	1.055.519.244
Educación para el trabajo y desarrollo humano	1.234.587.932	925.145.267
Biblioteca	27.746.484	25.225.628
Vivienda	182.823.116	81.385.391
Recreación, Deporte y Turismo	31.986.049.970	24.869.517.127
Crédito social	1.746.219.048	1.148.371.751
	195.148.245.756	169.413.334.509

NOTA 31 | CUENTAS DE ORDEN

Deudoras de Control

Comprende el registro de los compromisos o contratos de los cuales se pueden derivar derechos a favor de la Corporación y a cargo de terceros, las cuales sirven como medio informativo a la administración y pueden afectar en un futuro la estructura financiera de la Caja y comprenden los siguientes conceptos a 31 de diciembre:

	Dic 31 2024	Dic 31 2023
Intereses mora	2.060.063	1.785.513
	2.060.063	1.785.513

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Las variaciones más significativas en el flujo de efectivo son las siguientes:

Cuentas por cobrar

En la cartera del sector salud presenta una disminución de \$281.378.363, debido a la liquidación del contrato con la EPS Famisanar.

Cartera clientes del servicio presenta un aumento del 42.46%, debido al aumento de la prestación de servicios de recreación, deporte y turismo con la apertura de la nueve Sede Caribe, reflejado en la cartera de recreación que tuvo un incremento de \$3.202.581.598.

Otro incremento importante en la cartera de clientes del servicio está en la cartera de otros, en la cual se registra los anticipos al subsidio y crédito de libre inversión que tuvieron un incremento de \$4.699.583.411 debido al aumento de los créditos otorgados en la línea de libre inversión.

En la cartera de crédito social se observa un incremento de \$1.281.316.800 debido a las promesas de compra venta de las unidades habitacionales del programa de vivienda los Almendros V etapa.

En los anticipos y avances se presenta una disminución debido a que los anticipos a contratistas fueron justificados en su totalidad, presentando una variación negativa de \$1.371.699.753

Haciendo la sumatoria de las variaciones de las cuentas por cobrar es la siguiente:

Concepto	Monto
Cientes sector salud	(\$281.378.363)
Cientes de servicio	7.872.580.521
Cartera crédito social	\$1.570.677.322
Anticipos y avances	(\$1.373.841.889)
Ingresos por cobrar	\$147.604
Anticipos de impuestos	\$189.680.309
Cuentas por cobrar empleados	(\$9.645.071)
Documentos por cobrar	\$8.356.545
Deudores varios	(\$100.053.461)
Deterioro cuentas por cobrar	(\$390.152.251)
Total variación	(\$ 7.486.371.266)

En la cuenta de inventario se observa una variación importante debido al traslado del inventario de los terrenos por construir del programa de vivienda los Almendros por valor de \$4.265.855.529 a la cuenta de

proyectos en desarrollo de recreación, deporte y turismo para la construcción de un polideportivo.

Haciendo la sumatoria de las variaciones de las cuentas de inventario es la siguiente:

Concepto	Monto
Mercadeo	(\$293.023.193)
Restaurante y cafetería	\$474.526.170
Unidades habitacionales	\$461.203.092
Terrenos por construir	(\$4.265.855.529)
Materiales repuestos y accesorios	(\$24.443.774)
Envases y empaques	(\$3.283.552)
Total variación	\$3.650.876.786

Otros pasivos financieros corrientes

Fondo de Subsidio Familiar de Vivienda (Fovis) la variación de este fondo de ley se debe a la rentabilidad generada por estos recursos en las entidades financieras y la disminución de pagos de subsidios. Al comparar el saldo de la vigencia anterior con la vigencia actual observamos una variación de \$4.713.501.249.

El fondo de Ley 115/94 la variación por valor de \$3.409.931.281 se debe a una mayor apropiación en la vigencia 2024 por el incremento del porcentaje de apropiación del fondo del 10% al 15%. También influyó que se otorgaron subsidios educativos con recursos del excedente del 55%.

El en fondo de Fosfec Ley 1626 de 2013 se puede apreciar un incremento debido a la rentabilidad que generan estos recursos en las entidades financieras donde se depositaron, se observa también que las apropiaciones aumentaron y se aumentaron las cuentas pendientes de pago con respecto al componente de programas de capacitación. Al comparar los saldos de la vigencia anterior con la vigencia actual observamos una variación de \$1.130.703.729.

En la cuenta de excedentes del 55% se observa una variación porque en la vigencia 2024 las fuentes del excedente del 55% se aumentaron debido al traslado de los ingresos por aportes por no alcanzar el 55% de la cuota monetaria y al compararlo con el saldo de la vigencia 2023 nos da una variación de \$4.195.220.512.

Haciendo la sumatoria de las variaciones de los activos financieros la variación es la siguiente:

Concepto	Monto
Fondo de subsidio familiar vivienda	\$4.713.501.249
Fondo de educación Ley 115/94	\$3.409.931.281
Fonniñez	(\$425.666.060)
Fosfec Ley 1636/2013	\$1.130.703.729
Promoción y prevención Ley 1438/2011	\$454.874.312
Otros	\$325.000.029
Fondo y/o convenios de cooperación	\$1.607.372
Saldos obras y programas	(\$629.964.705)
Excedentes del 55%	\$4.195.220.512
Total variación	\$13.175.207.719

Las obligaciones financieras a corto plazo presentan un incremento de \$2.571.916.936 por el traslado de las obligaciones de largo plazo a corto plazo para realizar los pagos en la vigencia 2025.

En resumen, la variación de las obligaciones financieras es la siguiente:

Concepto	Monto
Obligaciones financieras	\$2.571.916.936
Contrato de arrendamiento financiero	(\$133.651.874)
Total variación	\$2.438.265.062

La variación positiva de las cuentas por pagar se debe al incremento del subsidio (cuota monetaria) por pagar, específicamente del incremento de ajustes por transferencia (art5 Ley 789/2 y Dec 1789/03) que tuvo una variación de \$3.348.490.933.

La variación de los costos y gastos por pagar se debe al incremento de los acreedores por servicios sociales por la puesta en marcha de la nueva Sede Caribe, este incremento fue de \$816.241.046.

En resumen, la variación de las cuentas por pagar es la siguiente:

Concepto	Monto
Subsidio por pagar	\$4.512.964.146
Programa sector salud	(\$137.543.633)
Cuota de sostenimientos SSF	\$340.169.366
Costos y gastos por pagar	\$1.829.487.622
Retenciones en la fuente	\$93.858.488
Impuesto a las ventas retenido	\$1.760.328
Impuesto de Ind y Cio Retenido	\$20.139.593
Retenciones de nómina	\$172.380.581
Acreedores Varios	\$65.639.127
Total variación	6.898.855.618

En los otros pasivos financieros corrientes las variaciones más significativas se pueden se encuentran en las siguientes cuentas: prominentes compradores por la separación de las unidades habitacionales del programa de vivienda los almendros, que tuvo una variación de \$1.259.170.000, las consignaciones por aplicar se incrementó por la prestación de servicios en el área de recreación, deporte y turismo, estas consignaciones se realizaron en el mes de diciembre 2024 y se analizará en el 2025 para determinar a qué ingreso corresponde, la variación fue de \$1.197.356.296.

Otra variación importante es la del fondo de Ley 115-94 por el incremento del porcentaje de apropiación pasando del 10 al 15%, que se acumuló con el saldo de la vigencia anterior lo cual genero una variación de \$6.383.837.338.

Se presenta una disminución de las asignaciones y otros recursos por pagar de la Ley 115/94 por valor de \$2.924.170.616

El siguiente es el resumen de las variaciones de otros pasivos financieros corrientes:

Concepto	Monto
Depósitos recibidos	\$2.842.161.896
Ingresos recibidos para terceros	(\$41.646.778)
Fondo de solidaridad y garantía	\$52.403.880
Ley 115/94	\$6.383.837.338
Fonniñez	(\$298.027.148)
Asignaciones y otros recursos por pagar Fovis	\$633.703.783
Asignaciones y otros recursos por pagar Ley 115/94	(\$2.924.170.616)
Asignaciones y otros recursos por pagar Fosfec	\$621.277.549
Total variación	7.269.539.904

Otros pasivos financieros no corrientes

La variación más significativa de otros pasivos no corrientes se observa en los excedentes del 55%, debido que al liquidar la cuota monetaria no se alcanza el 55% establecido en el artículo 43 de la Ley 21 de 1982. La variación del excedente del 55% fue de \$1.019.823.096.

El siguiente es el resumen de las variaciones de otros pasivos no corriente es la siguiente:

Concepto	Monto
Excedentes del 55%	\$1.019.823.096
Fondo subsidio de vivienda fovis	(\$27.815.182)
Promoción y prevención Ley 1438	\$454.874.311
Fosfec Ley 1636 de 2013	\$763.676.127
Total variación	2.210.558.352

La variación de propiedad, planta y equipo se refleja en los proyectos en desarrollo con una variación de

\$51.897.201.691 debido al cierre de proyectos.

El cierre de los proyectos muestra las variaciones en cada uno de los grupos de las cuentas de las propiedades, planta y equipo. Las variaciones más significativas están en el grupo de edificios cuya variación fue de \$60.549.431.823, en maquinaria y equipo \$5.889.881.949.

Las variaciones de las obligaciones financieras a largo plazo se debe a las nuevas obligaciones con el Banco Caja Social, Banco de Occidente, Banco Popular, Banco de Bogotá para atender ejecuciones del programa de vivienda Los Almendros V etapa, fondo para préstamos de crédito social, ejecución del proyecto Sede Caribe, mercadeo, pago de obligaciones del Fovis, ejecución de costos y gastos de mercadeo, dotaciones de activos fijos de administración y recreación.

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

Las variaciones en el estado de Cambio en el Patrimonio se deben a los siguientes movimientos:

- Saldo para obras y programas de beneficio social: se incrementa con el valor de la utilidad de la vigencia 2023 por valor de \$13.323.138.230, generando una variación del 11.57%.
- Reserva Legal: La variación de la reserva legal se debe al incremento establecido en el artículo 58 de la ley 21 de 1982, que establece que la Reserva Legal debe ser fácil liquidez y hasta la cuantía que señale el Consejo Directivo, la cual no podrá exceder del monto de una mensualidad del subsidio familiar reconocido en dinero en el semestre inmediatamente anterior y no ser inferior al 30% de esta suma

Estos incrementos se registraron así: En enero de 2024 por valor \$312.364.240 correspondiente al semestre julio diciembre de 2023 y en agosto por valor de \$722.027.826, correspondiente al semestre enero julio de 2024, para un total de variación de \$1.034.392.066 resultado del ejercicio. Este rubro muestra el incremento del remanente de la vigencia 2023 respecto al remanente de la vigencia 2022. Este incremento fue de \$378.745.280.

- Resultado del ejercicio: Este rubro muestra el decrecimiento del remanente de la vigencia 2024 respecto al remanente de la vigencia 2023. Este decrecimiento fue de \$4.646.405.028. Este decrecimiento se debe al mayor subsidio en servicios para nuestros afiliados categoría A y B, siendo el mayor impacto el servicio de recreación, deporte y turismo.
- Otros resultados integrales muestran un incremento de \$62.878.801 debido a la valorización de las acciones de la Gran Central de abasto y la desvalorización de los acciones de Asopagos de acuerdo con las certificaciones expedidas.

AMPLIACIÓN DE INFORMACIÓN DE LOS INDICADORES FINANCIEROS

Indicadores de Liquidez:

Vigencia 2024

- **Razón corriente**

Activo corriente / pasivo corriente

$188.228.022.987 / 116.702.412.270 = 1,6128888$

- **Prueba acida**

Activo corriente – inventario/pasivo corriente

$$188.228.022.987 - 9.183.104.564 / 116.702.412.270 = 1.534200664$$

- **Capital de trabajo**

Activo corriente – Pasivo corriente

$$188.228.022.987 - 116.702.412.270 = 71.525.610.717$$

Indicadores de endeudamiento:

- **Nivel de endeudamiento**

Total Pasivo/ Total Activo

$$152.071.809.137 / 407.551.064.980 = 37\%$$

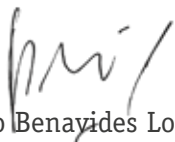
- **Nivel de Propiedad**

Total Patrimonio/ Total Activo

$$255.479.255.843 / 407.551.064.980 = 63\%$$

Las notas forman parte integral de los estados financieros.

El Director Administrativo,



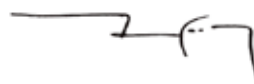
Fabio Benayides Lopez

El Contador,



Marco Herrera Freile
T.P. 41220-T

El Revisor Fiscal



Alfonso Arguelles Alarcon
T.P. 28623-T

Miembros Arguelles
Auditores & Asociados S.A.

Ver dictamen Adjunto

Conciliación del Estado de Resultado

Asuntos relevantes en el estado de resultados

Los siguientes son los principales cambios en el estado de resultados, producto de la aplicación de las Normas de Contabilidad y de información Financiera – NCIF.

- Gasto por depreciación

Producto de la aplicación del valor razonable a las propiedades, planta y equipos como costo atribuido, el gasto por depreciación se aumentó en \$2.443.546.688.

Presentación de estados financieros

PCGA anteriores: Las normas establecidas en el Decreto 2649 de 1993, requerían la presentación de un balance general, un estado de resultados, un estado de cambios en el patrimonio y un estado de flujos de efectivo de la Corporación junto con las notas correspondientes.

NCIF: De acuerdo con la NCIF un juego completo de estados financieros comprende:

Estado de situación financiera al final del período,

Estado de resultado del período,

Estado de cambios en el patrimonio,

Estado de flujos de efectivo del período y

Notas que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa que es mucho más amplia y profunda que la incluida anteriormente en los estados financieros locales.

1. HECHOS POSTERIORES

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos y revelaciones de los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2022

2. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros y las notas que se acompañan fueron aprobados previamente por el Representante Legal, el día 24 de febrero de 2023, para ser presentados a la Asamblea de Afiliados para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.



COMFAMILIAR
Atlántico

  @comfatlantico   Comfamiliar Atlántico

www.comfamiliar.com.co